



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 216]

नई दिल्ली, मंगलवार, जून 28, 1977/आशाढ़ 7, 1899

No. 216]

NEW DELHI, TUESDAY, JUNE 28, 1977/ASADHA 7, 1899

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed
as a separate compilation

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 28th June 1977

COST ACCOUNTING RECORDS (COTTON TEXTILES) RULES, 1977

G.S.R. 417(E)—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely—

1 Short title and commencement—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Cotton Textiles) Rules, 1977.

(2) They shall come into force on the 1st day of July 1977

2 Application—These rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing of any cotton textile by the use of power as defined in clause (g) of section 2 of the Factories Act, 1948 (63 of 1948). Provided that where any company manufactures in addition to any of the cotton textiles, any other product, such as man-made cellulosic spun fibre yarn, man-made non-cellulosic spun fibre yarn or art silk cloth, using the same plant or machinery fully or partly, these rules shall apply to such company also.

3 Definitions.—In these rules, unless the context otherwise requires—

- (a) "art silk cloth" means any fabric made wholly from art silk yarn or partly from art silk yarn and partly from any other yarn provided such fabric contains not less than 60 per cent of art silk yarn;
- (b) "cloth" has the same meaning as in clause (a) of the Cotton Textiles (Control) Order, 1948,
- (c) "cotton textiles" means yarn or cloth or processed yarn or processed cloth made either wholly or partially of cotton,
- (d) "processed yarn and processed cloth" means any yarn and or cloth as defined in items (b) and (c) above which has undergone one or more of the processes such as bleaching, dyeing, printing, mercerising, finishing and the like. This also includes the cloth processed by "Processor" as defined in section 3(g) of the Cotton Textiles (Control) Order, 1948,
- (e) "yarn" has the same meaning as in clause (aa) of the Cotton Textiles (Control) Order, 1948;

4 Maintenance of records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of July, 1977, keep proper books of accounts containing *inter alia*, the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the cotton textiles manufactured by it

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in any other activity in addition to the manufacture of cotton textiles, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other product or activity, shall not be included in relation to such cotton textiles

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis so as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of the cotton textiles at regular intervals, say quarterly, during the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the proformae specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as he is liable to maintain financial accounts under sub-section (1) of section 209 of the said Act

5 Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof, who is in default, including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues

SCHEDULE I

(See rule 3)

I Materials:

(a) *Raw materials.* (i) *Cotton and man-made fibres.*—Proper records shall be maintained showing all the receipts, issues and balances, both in quantities and cost, of cotton, man-made fibres and filament yarn from man-made fibres used in the manufacture of cotton textiles. Where cotton or man-made fibre or filament yarn made from man-made fibres, is obtained from different sources including imports, records shall be maintained separately for imported and indigenous supplies, variety-wise in such a manner as to enable the company to determine the quantity and cost of receipts, (including all direct charges upto mills) issues, and balance of materials. The names and specifications used for different varieties of cotton/man-made fibre/filament yarn from man-made fibre shall conform to the nomenclature and specifications as prescribed by the Textile Commissioner.

The records shall indicate the actual quantity and value of each variety of cotton or other raw materials mentioned above, used in each mixing prepared for manufacturing different counts of yarn.

(ii) *Waste*—(1) *Soft waste*—Proper records shall be maintained to show the quantity and realisable value of usable soft waste collected from each mixing in each cost centre of the Spinning Department, quantities re-used in each mixing used in the waste plant, if there be any, sold out with the sales realisation thereof and the balance lying in stock

Proper records shall be maintained to show the quantity and realisable value of other soft wastes such as droppings, sweepings, etc., collected from different cost centres of the spinning department, re-used in the waste plant, if any, sold out with sales realisation thereof and the balance lying in stock. The quantity of this waste collected at regular intervals, say quarterly, during the relevant period shall be reconciled with such waste for which due credit is afforded to the respective production/on technical basis/past performance/trial run during the said period.

(2) *Hard waste*.—Proper records shall be maintained to show the quantity and realisable value of hard waste collected, typewise, such as superfine, fine, medium, coarse, etc. separately from spinning department and pre-weaving department, re-used in the waste plant, if any, sold out with the sales realisation thereof and the balance lying in stock. The quantity of this waste collected at regular intervals, say quarterly, during the relevant period shall be reconciled with such waste for which due credit is afforded to the respective production on technical basis/past performance/trial run during the said period

Any waste cotton purchased for use in the manufacture of yarn shall also be recorded properly regarding receipts, issues and balances both in quantity and value

(iii) *Yarn*—In case the company is purchasing yarn from outside sources for use in the manufacture of cloth, proper records shall be maintained showing all the receipts, issues and balances, both in quantity and value. This record shall be kept count-wise, separately for carded and combed varieties.

(iv) In case the company purchases cloth in grey stage for processing, proper records shall be maintained showing the quantity and cost of such purchases, issues to processing and balance in stock, fabric-wise. Where the company receives cloth in grey stage for processing only, proper records shall be maintained showing the quantity of such receipts, issues to processing and balance in stock.

The records of these raw materials shall be maintained in such a way as may enable the company to fill up the particulars in Annexure IV, V, VA or VI as the case may be, specified in this Schedule *vis-a-vis* cotton/man-made fibre/waste and in Proforma 'E' and 'L' of Schedule II for yarn and cloth respectively or in any form as near thereto as practicable

(b) *Sizing materials*—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost, of each items of sizing materials such as starch, maize, tallow, gum, etc. used in the different types of sizing solution used for sizing the warp yarn. The cost shall include all direct charges upto the mills wherever specifically incurred. In case the issues are made as per "recipes" prepared in advance, a periodic reconciliation between the actual material consumption and that as per "recipes" shall be made both in quantity and value. Separate records shall be maintained in such details as may enable the company to work out the cost of sizing materials required per kilogram of warp yarn sized. These records are to be maintained in such a way as may enable the company to fill up the sizing material cost in Proforma 'E' specified in Schedule II or in a form as near thereto as practicable.

(c) *Dyes and chemicals*—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of dyes and chemicals used for dyeing and printing the various yarn and or cloth manufactured and processed. The cost shall include all direct charges upto the mills or processing house, wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the cost centres, departments and ultimately with each sort of cloth processed as far as practicable. In case the company resorts to the recording of consumption of these materials as per "recipe" in respect of each fabric, a reconciliation between the actual consumption and "recipe consumption" shall be made periodically and necessary adjustments for variations are to be indicated in the cost records. Separate records shall be maintained in such form as may enable the company to work out the material cost of dyeing or

each type of cloth processed so that such cost can be filled up in Proforma 'L' specified in Schedule II

(d) *Process materials/chemicals Desizing, souring, scouring, bleaching, finishing, mercerising and other materials*—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process materials/chemicals, such as desizing chemicals, bleaching chemicals, finishing chemicals, mercerising chemicals, tabulising chemicals, etc. used in the processing of cloth. The cost shall include all direct charges up to the mills or processing house wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the cost centres, departments and products manufactured. Separate records shall be maintained in such details as may enable the company to work out process material/chemical cost in each of the processing cost centres/departments, and to fill in relevant details in Proformae 'G', 'H', 'I' and 'J' specified in Schedule II.

Where any of the dyes and chemicals and processing chemicals are produced by the company, separate records showing the cost of manufacture of such material indicating the break-up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in such details as may enable the company to determine the actual cost of such materials produced.

(e) *Recoveries of process materials and chemicals*—Proper records shall be maintained indicating the quantity of materials or chemicals recovered from different processes. In the case of certain materials or chemicals thus recovered which cannot be re-used in the process due to lower concentration and are sold, the realisations from such sales shall be recorded and adjusted against the cost of consumption of the respective materials or chemicals, if practicable, or otherwise adjusted against the processes concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make these materials or chemicals usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained. If such further processing is done by any outside agency, records to show the quantity sent for processing, quantity processed and the cost involved thereon shall be maintained in detail.

(f) *Consumable stores, small tools, machinery spares*—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools, machinery spares, bobbins, spurs, shuttles, rollers, etc. The cost shown shall include all direct charges up to the mills or processing house wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools, the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

(iii) The cost of issues of consumable stores, small tools and machinery spares, shall be charged to the relevant heads of account such as production, repairs to plant and machinery and repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as additions to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads.

(iv) Proper records shall be maintained to show the quantity and cost of items which are not forming part of the machinery and replaced as and when necessary, such as bobbins of all sizes, spurs, winding cones, cheeses, reels, sliver drums, rollers in frames, shuttles, etc., lying in the shop floor at the end of the relevant year in order to enable the company to arrive at the actual consumption of such items during the relevant year. The method followed for charging the cost of the above items and adjusting the income, if any, derived from the disposal of any of the above items discarded, in the cost of the products manufactured shall be indicated in the cost records.

(v) Sales realisation of old and discarded stores materials, scrap, etc. shall be identified wherever possible with respective cost centres and credit given accordingly otherwise it shall be deducted from the common mill overheads.

(g) *Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of materials*—(i) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials dyes and chemicals process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for any other reason. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and

waste materials including spoilages, if any, in determining the cost of products shall be indicated in the cost records

(ii) In the case of cotton and man-made fibre, records of wastage, spoilage and losses shall be maintained in such a way as may enable the company to fill up the particulars, for working out the waste multipliers for each mixing at periodic intervals, in Annexure VII specified in this Schedule or in any form as near thereto as practicable.

(iii) Necessary records shall be maintained showing the quantity and realisable value of hard waste derived in different departments, re-used, sold out and balance in stock. Sufficient records to show the hard and soft waste used both in quantity and value in the waste recovery plant for the manufacture of yarn of very lower counts to be used in the manufacture of waste blankets shall be maintained. The method followed for adjusting the above wastage as well as the income derived from the sale of such waste in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a way as may enable the company to fill in the particulars in Annexure VIII(A) of this Schedule.

(iv) Necessary records shall be maintained showing the quantity and cost of wastage in cloth produced, due to spoilage, etc. in various departments and sold out as waste. The method followed for adjusting the above wastage as well as any income derived from the sale of such waste, in determining the cost of the product shall be indicated in the cost records.

(v) Separate records shall be maintained for fents rags, chindies, etc. arising out of finished fabrics, group-wise. Such grouping shall be as per the one adopted by central excise authorities. Such records shall enable the company in determining the incidence on this account in the cost of fabric and also to fill in such details in proforma E-1 and L-1 specified in Schedule II. The quantity of fents, rags, etc. formed in the case of each fabric may be determined on technical basis if actuals are not available. In such cases reconciliation of such waste accounted for in the production on technical basis and that actually formed, group-wise, shall be made at regular intervals, say quarterly, within the relevant period.

II Salaries and Wages:

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees and the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate separately:

- (i) overtime wages earned;
- (ii) piece-rate wages earned;
- (iii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (iv) earnings of casual labour engaged on casual work under classified headings.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. This data shall be maintained, as far as possible cost centre-wise, otherwise for principal cost centres like ring frame, looms, bleaching, dyeing, printing, warehousing, etc. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the cost records.

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as addition or heavy repair works to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III Service department expenses:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service cost centre or department. These expenses shall be apportioned to other service and production departments on an equitable basis and applied consistently.

IV. Utilities:

(1) **Water**—Where water is treated or purified, proper records showing the quantity and cost of water treated and consumed in different cost centres or departments for the manufacture of processed fabrics, etc., shall be maintained.

in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure I to this Schedule. The cost of treated water allocated to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(2) *Steam*.—Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in various cost centres or departments for the manufacture of cotton textile products shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II to this Schedule. The cost of steam consumed by the cotton textile products and other products or other units of the company, if any, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the textile unit, the cost of steam so supplied shall be charged to the textile unit on a reasonable basis and applied consistently.

(3) *Power*.—Adequate records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. If any expenses are incurred for distribution of the power thus purchased, proper records to show such expenses shall be maintained.

Where power is generated by the company itself adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed by the different cost centres, departments, etc. of the textile unit of the company, in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule.

Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the spinning/weaving/processing departments of the textile unit, adequate records shall be maintained to assess the quantity and cost of power so supplied. The rate charged by the supplying unit shall be on a reasonable basis. Necessary records shall be maintained to show the consumption of power by various cost centres or departments. The cost of power allocated to products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(4) *Humidification*.—Proper records shall be maintained to enable determination of the cost of humidification and its distribution to different cost centres and departments.

V Workshop/repairs and maintenance

(1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different cost centres, departments and units. Wherever maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such men shall be treated as other direct expenses of the respective cost centre.

Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost of various products manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on materials, labour and due share of the overheads. The jobs carried out by the workshop attached to the spinning, weaving or processing departments, for other units of the company and vice-versa shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

(2) *Design studio*.—Proper records showing the expenditure incurred by the design studio, if any, shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the studio expenses to the different cost centres and departments in the printing section.

(3) *Screen making, photo engraving, pentagraph, chromium plating and rotary screen making*.—Proper records showing the expenditure incurred by these departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the expenses of these departments to the respective cost centres of the printing department and ultimately to the products. The basis so adopted shall be reasonable and applied consistently.

VI. Depreciation:

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall *inter alia* indicate the cost of each item of assets including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of its installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various cost centres and departments and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), and shall relate to plant, machinery and other fixed assets in such cost centres and departments. In the case of assets or group of assets on which depreciation is written off at the rate of 100 per cent in the relevant year, such depreciation shall be spread over the number of years during which benefit is derived from such assets or group of such assets. In case the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

The cost of items like copper-rollers used for printing fabrics, stainless steel frames used for dyeing yarn and the like, put into use during the relevant year shall be treated as "deferred expenses" and spread over the effective life of such items.

VII Overheads:

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into mills or processing house (works), administration and selling and distribution overheads. The methods followed for allocation of the above categories of overheads to the Cost Centres, departments and absorption by the products shall be indicated in the cost records.

Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to cotton textiles, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the cotton textile activity, other activities and capital works. In case any expense included in the above categories of overheads can be identified with a particular activity or product, such expense shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the remaining common expenses under the above categories of overheads shall be allocated on a reasonable and equitable basis and applied consistently.

The details of administrative, selling and distribution overheads and the amounts applicable to yarn cloth and processed cloth shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the particulars in the cost of production and cost of sale statements of each count of yarn/type of cloth and processed cloth (fabric-wise) in Proforma 'B' and 'C', 'E' and 'F', 'L' and 'M' specified in Schedule II respectively.

VIII Expenses on export:

Proper records showing the expenses incurred on the export item of cotton textiles, if any shall be separately maintained so that the cost of export sales can be correctly determined for each type of the product exported.

The expenses incurred on exports as well as any export incentives, such as cash subsidy, drawback duty and benefit derived out of the import entitlement licence issued, etc., if any, shall be reflected separately in the cost of sales statements relating to export sales.

IX. Packing:

Proper records shall be maintained showing the quantity and the cost of various packing materials such as hessian cloth, polythene paper, paper boards,

packing boxes, mild steel wires, hoops and buckles used for different types of packing of yarn, cloth and processed cloth separately. In the absence of actual consumption of such materials for each type of packing, apportionment of material cost shall be made on the basis of quantity requirement as per standard specifications. In such cases, reconciliation of major material cost as per standards and that as per actuals shall be made periodically, say quarterly. Records shall also be maintained showing the other expenses incurred in respect of packing. Where expenses are of a general nature and cannot be identified directly with the types of packing, apportionment of such expenses to the different types of packing shall be on an equitable basis and the basis of such apportionment shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. The records shall be kept in such a manner as to enable the company to fill up the particulars in Proforma 'K' specified in Schedule II.

Separate records for expenses incurred on special packings made for exports of yarn/cloth in grey stage processed cloth shall be maintained and exhibited in the relevant cost of sales statements for exports.

X. Research and Development expenses:

Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for research and development according to the nature of such research, namely, development of products, existing and new, processes of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities, market research for new products, etc., shall be maintained separately. The method of charging these expenses to the cost of products during any year shall be indicated in the cost records. Wherever the utility of such research extends over more than one financial year such expenses shall be treated as "deferred expenses" and charged to the cost of the products on some equitable basis which is to be followed consistently.

XI Yarn/cloth in grey stage for self-consumption:

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of yarn and cloth transferred to another department/unit of the company for self-consumption. The rates at which such transfers are effected shall be at cost.

XII Work-in-progress and finished goods stock:

Adequate records shall be maintained showing the cost of work-in-progress in each productive cost centres of the spinning, weaving and processing departments of the company. Proper records showing the opening stock, production, issues for further processing/sales and closing stock of all the finished products like yarn of various counts either carded or combed, cloth of various constructions and processed and finished cloth of various constructions, designs, etc., shall be maintained.

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished goods stocks shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently.

XIII. Cost statements:

(a) Separate cost statements showing conversion cost for each operation/process under spinning, weaving and processing shall be maintained in order to enable the company to fill in Proforma 'A', 'D', 'G', 'H', 'T' and 'J' specified in Schedule II or in forms as near thereto as practicable.

(b) Cost statements shall be maintained in respect of different counts of yarn produced, carded or combed separately in Proforma 'B' specified in Schedule II.

The cost of sales statements in respect of different counts of yarn sold, if any, shall be maintained in Proforma 'C' specified in Schedule II showing the actual cost of sales and the sales realisation thereof.

(c) Cost statements showing the cost of production shall be maintained in respect of different sorts of cloth in grey stage, manufactured by the company in Proforma 'E' specified in Schedule II. Cost statements shall be maintained in respect of each sort of cloth, construction-wise in the said proforma. In case of sales of

cloth in grey stage, the cost of sales statement showing the actual cost of sales of such cloth sold, construction-wise, shall be maintained in Proforma 'F' specified in Scheduled II

(d) Cost statements showing the cost of production in respect of all sorts of processed and finished cloth shall be maintained in proforma 'L' specified in Schedule II. Cost statement shall be maintained in respect of each sort of cloth construction-wise in the said proforma. The cost of sales statements in respect of different sorts of processed cloth sold shall be maintained showing the actual cost of sales and sales realisation thereof in proforma 'M' specified in Schedule II.

(e) In case it is not possible to make such data for all sorts the cost of production and cost of sales of cloth in grey stage and processed cloth in Proformae 'E', 'F', 'L' and 'M' respectively shall be maintained in respect of sorts which are predominantly produced and which forms 8 per cent or more of the monthly production and represent all categories of cloth like sarees, dhoties, voils, etc., produced by the mill. This data, on an overall basis, shall cover not less than 75 per cent of the total production/sales during the period. The same data regarding the rest of the sorts of cloth produced or sold shall be given in total in the above said proformae. Overall reconciliation of production cost, cost of sales and sales realisation shall be made with financial accounts for the relevant period. Adequate records shall be maintained to enable the company to fill in the actual average sales realisation per unit for each sort covered in Proformae 'F' and 'M'. However, the mill/company shall keep adequate records showing the quantity of production and sale of each sort in detail.

In the case of controlled cloth, however, the cost data required shall be given for each sort in the said proformae.

(f) Export of yarn/cloth/ingrey stage/processed cloth shall be exhibited separately in the relevant cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market. Value of export incentives, if any, shall be shown in the respective cost of sales statements.

(g) The transfer of finished product which forms the raw materials for subsequent products shall be made at the cost of production of such finished products.

XIV. Production records:

Quantitative records of all finished and packed production, issues for further processing, departmentwise, issues for sales and balance in stock both packed and in pre-packed condition of (1) different counts and types of yarn (both grey and processed) (2) all sorts of cloth ingrey stage (3) all sorts of processed and finished cloth produced shall be maintained by the company. In the process department, the production of different machines, count groupwise and variety-wise only need be kept. The cost of all finished and packed production may be kept in detail. Details of the quantity of cotton blankets produced, if any, from waste cotton shall also be kept in the cost records. Adequate records to show the production of yarn/cloth ingrey stage processed cloth in various stages of production in the respective intermediary productive departments shall also be maintained.

XV Reconciliation of cost and financial accounts

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variation, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the products under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to cotton textile activity of the company shall be made in Proforma 'N' specified in Schedule II giving therein the basis of allocation of the total expenses and income duly reconciled with the financial accounts for the period.

XVI Adjustment of cost variances

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing estimated cost, etc., the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of products under such system. The method followed for adjusting the cost variances for determining the actual

cost of the products shall be clearly indicated in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proformae of Schedule II. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XVII. Records of physical verification:

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as cotton, synthetic fibre, yarn, etc., dyes and chemicals, processing materials, machinery spares, fuels, finished goods, copper cylinders, printing screens, yarn dyeing spools etc. and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records.

XVIII. Inter-company transactions:

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or subsidiary or a company in the same management as defined in section 370(1B) of the Companies Act, 1956, or a company in which a director of the company is also a director in such companies and *vice versa*, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understanding reached in respect of

- (a) purchase and sale of raw materials, finished products (yarn/cloth in grey stage processed cloth etc.) process materials, chemicals, dyes and rejected goods including scrap, etc.
- (b) utilisation of plant facilities
- (c) supply of utilities
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

These records shall also indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

XIX. Statistical records:

Particulars of contracts entered into for purchase of cotton and sale of finished goods shall be maintained in detail indicating separately the percentage of commission, carrying cost, etc. Data regarding available and actually utilised spindle shifts/loom shifts/machine shifts in the spinning, weaving and processing departments respectively, as well as related data in sub-production centres of such departments shall be maintained. The reasons for stoppages and under utilisation under classified headings shall also be recorded. Records showing yield of yarn estimated and actually obtained from each type of mixing of cotton used for yarn production, production of yarn per spindle shift for each type of mixing for each type of frame used, production of different Machines count groupwise and varietywise in the processing departments speed and efficiency of all the spindles/loom/other machines wherever necessary for calculation of cloth cost in each production cost centres, etc. shall also be kept. Records detailing the method of control exercised by the company in respect of efficiency in each productive department like spinning weaving, processing, etc., losses, rejections, wastages in process shall also be maintained.

Such records, as will enable the company to identify, as far as possible, capital employed separately for yarn/cloth in grey stage/processed cloth, shall be kept. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall also be indicated in the records.

Detailed records showing the quantity and sale proceeds realised, for every variety of yarn/cloth in grey stage processed cloth sold during the relevant period shall be maintained, as to enable the company to determine the actual sales realisation per unit of the product sold.

Statistical and other records maintained in compliance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968.

The data maintained in the cost records shall be reconciled with the various returns submitted to the Textile Commissioner and Central excise authorities, under the various control orders and notifications issued from time to time in respect of cotton, yarn and processed cloth.

ANNEXURE I

Name of the Company—

Name and address of Mills/Processing House—

Statement showing the cost of water treated/consumed during the year ending—

Quantity of water treated—

Sl No	Particulars	Qty. ^a consumed (Units)	Rate/ Unit Rs.	Amount Rs.	Cost per Kilo litre of water treated Rs
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

1. Water royalty

2. Chemicals

(a)

(b)

(c)

3. Stores

4. Power

5. Salaries and wages

6. Repairs and Maintenance

7. Mill overheads

8. Depreciation

Total

9. Less credits, if any

10. Net Total

Consumption for

No. of units Amount
(Rs.)

(1) Boiler House (Steam)

(2) Power „

(3) Other Service Departments

(4) Sizing

(5) Singeing & desizing

(6) Bleaching

(7) Dyeing

(8) Printing

(9) Scentering

(10) Mercerising

(11) Others

(12) . . .

NOTES.—(1) If treated water is supplied to any other outside party, necessary credits for recoveries made shall be given against item 9.

(2) Where water meters are not installed consumption of treated water shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Bonus to employees, other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in cost sheets for final products like yarn/ grey cloth/processed cloth in proforma 'C', 'F' and 'M' respectively only

ANNEXURE II

Name of the Company_____

Name and address of the Mill/Processing House_____

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending_____

No. of Boilers installed and capacity_____ No. Tonnes

No. of Boilers used on an average and quantity of steam raised_____ No. Tonnes

Particulars	Qty (Units)	Rate/ Unit	Amount	Cost tonne Steam raised Rs	per of
		Rs.	Rs.		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	
1. Water					
2. Fuels					
(a) Coal					
(b) Fuel Oil					
(c) Electricity					
(d) Other fuel, if any (to be specified)					
3. Other direct expenses (such as Boiler Inspection fees, etc.)					
4. Consumable Stores					
5. Salaries and Wages					
6. Repairs and Maintenance					
7. Mills overheads					
8. Depreciation					
Total					
9. Less :					
(a) Cost of live steam used by Power House for generating electricity					
(b) Other units of the company (Net)					
10. Cost of live steam Consumed in					
		Units Kg.	Amount Rs.		
(1) Humidification of spinning and weaving Sections					
(2) Bleaching					
(3) Dyeing					
(4) Mercerising					
(5) Calendering					
(6)					

NOTES.—(1) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item No. 9 (b).

(2) Where Meters are not installed, consumption of steam shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Bonus to employees other than incentive/productive bonus provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in cost sheet for final products like yarn/grey cloth/processed cloth in profoma 'C', 'F' and 'M' respectively.

(4) Where water is treated by the company and then used cost of water shown against item 1 should be as per Annexure I.

ANNEXURE III

Name of the Company _____
 Name and address of Mill/Processing House _____

Statement showing the cost of power generated/purchased and consumed during the year ending

Number of units generated Kwh

Number of units purchased Kwh

Consumption in power house including other losses Kwh

Net units consumed by other Deptts.

Particulars	Qty consumed	Rate per unit	Amount	Cost per unit of power generated/purchased
		Rs.	Rs.	Rs.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
A. 1. (a) Steam (as per Annexure II/purchased)				
(b) Other materials, if any (to be specified)				
2. Consumable Stores				
3. Other Direct charges (such as electricity duty etc).				
4. Salaries and wages				
5. Repairs and maintenance				
6. Overheads				
7 Depreciation				
Total				
8. Less credits for supply to other units of the company				
9. Net cost of power generated				
B. 1. Purchased power				
Total of A + B				
Cost per unit				
Consumed in	No. of units Kwh,		Amount Rs.	
(1) Blow room				
(2) Carding				
(3) Combing				
(4) Drawing				
(5) Inter/Roving				
(6) Frames				
(7) Winding				
(8) Warping & sizing				
(9) Weaving				
(10) Singeing				
(11) Shearing				
(12) Dyeing				
(13) Bleaching				

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
(14) Printing				
(15) Calendering				
(16) Mercerising				
(17) Steam generation				
(18) Water treatment				
(19) Waste plant				
(20)				
(21)				
Total :				

- NOTES.—(1) Cost per unit generated shall be worked out with reference to the net unit of power available for use after deducting consumption in the power house/own generator and other losses.
- (2) The power generated by own generators also should be treated as power generated. Fuel oil consumption for such generation should be shown against item 1 (b).
- (3) Where Meters are not installed consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- (4) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in the cost sheets for final products like yarn/grey cloth/processed cloth in proforma 'C', 'F' & 'M' respectively only.
- (5) Realisation, if any, by sale of Power to outside parties etc. shall be shown separately against item 8.

भाग II-ख. 3(i)

भारत का असाधारण राजपूत्र

1213

[illegible]

S. No.	Particulars	Mixing 'A'			Mixing 'B'			Mixing C/D/E etc			Total		
		Counts	Qty. in hanks	Qty. in kg	Counts	Qty. in hanks	Qty. in kg.	Counts	Qty. in hanks	Qty. in kg	Counts	Qty. in hanks	Qty. in kg.
3.	<i>Description of counts of yarn produced from Different Mixing.</i>												
	<i>A. Warp yarn</i>												
	(1) Carded	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(2) Combed	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	<i>B. Weft yarn</i>												
	(1) Carded	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(2) Combed, if any	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	Total	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.

NOTES —(1) In case own waste is used without routing the same through the waste godown it should be shown separately.

(2) The rates adopted for own waste should be reasonable and basis adopted shall be consistent.

(3) The names of mixings given are illustrative only.

(4) Nomenclature of variety of cotton used should be as adopted by the Textile Commissioner.

(5) In case the company is having its own ginning units the cost of ginning and pressing with the respective sales realisation on cotton seeds shall be separately kept with full details of cost.

(6) Where yarn produced is measured in hanks, the quantity both in hanks and kg shall be indicated in the proforma. If the same is measured in kg. quantity in hanks need not be given.

ANNEXURE V

me of the Company
ame & address of the Mill

Statement showing the input, wastages and output in each processing Cost Centre upto yarn stage, for carded and combed yarn production for the year ending (Refer to Annexure VI & VII).

S. No.	Particulars	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Mixing	Total
		'A'	'B'	'C'	'D'	'E'												
		%	kgs.	%	kgs.	%	kgs.	%	kgs.	%	kgs.	%	kgs.	%	kgs.	%	kgs.	kgs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
I.	I. <i>Blow room</i>																	
	(a) Opening cotton in process	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(b) Add. Total cotton etc. issued as per Annex. IV (item IV)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(c) Total	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(d) Deduct—total laps produced	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(e) „ Waste collected	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(f) „ Closing stock in process in blowing room	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(g) Balance invisible waste	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	II. <i>Carding :</i>																	
	(a) Opening stock in process in card room	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(b) Add. Laps received	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(c) Total :	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(d) Slivers produced in Kg.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(e) Waste Collected	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(f) Closing stock in cards	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	III. <i>Combing :</i>																	
	(a) Opening stock in process of combers	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(b) Add : Slivers received for combing	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	(c) Total.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.

(e) Transferred to Ring frames

(a) Combed

(b) Carded

(f) Waste collected { Saleable
Usable

(g) Closing stock in Inter

(a) Combed

(b) Carded

VI. Roving :

(a) Closing stock in roving

(a) Combed

(b) Carded

(b) Receipt of combed yarn from Inter/Slubber etc. . . .

(c) Receipt of carded yarn from Inter/Slubber

(d) Total : { Combed
Carded

(e) Closing stock { Combed
Carded

(f) Waste collected { Saleable
Usable

(g) Production transferred to ring frames

Combed

Carded

VII. Ring frames :

(a) Opening stock

(a) Combed

(b) Carded

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<i>3. Break-up waste collected</i>																		
(a) <i>Visible</i>
(1) <i>Salable</i>
(2) <i>Usable</i>
(3) <i>Total visible</i>
(b) <i>Invisible</i>
(c) <i>Total wastage</i>
(d) 'b' as a % on 'C'

NOTES:—(1) Waste collected to be shown against item 3 should include only wastes collected upto and including spinning stage.

(2) The Cost Centres shown are illustrative only.

(3) On the basis of quantity of waste formed (collected & lost) in each Cost Centre waste percentages for that Cost Centre on the net input of each Cost Centre shall be calculated and shown in the respective columns. From these percentages the waste multiplier for each may shall be calculated and shown in Annexure VII.

(4) Data regarding saleable and usable waste shown under item 3 shall be collected in such a manner as will enable to fill in the details in Annexure VI.

(c) <i>Invisible waste</i>									
(1) Blow room	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(2) .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(3) .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(d) <i>Total waste</i>	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(e) <i>Production</i>									
(1) Carded	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(2) Combed	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(3) Total	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(f) Total consumption 2(d) & 2 (e-3)=1(d)	.	.	.	.	.	.	.	.	.

- NOTES —(1) Reusable waste collected shall be shown against 2(a) on actual basis Mixingwise. In case of other wastes including invisible waste, if actual waste formed mixing wise is not available the data may be given on Technical basis/Trial run/past performance. In such cases reconciliation of total of such waste collected and accounted for periodically shall be shown in the cost records.
- (2) The Cost Centres shown are illustrative only.
- (3) On the basis of quantity of waste formed (collected and lost) in each cost centre waste percentage for each cost centre on the net input shall be shown in the respective column. From these percentages the waste multiple for each mixing shall be calculated and shown in Annexure VII.
- (4) Data regarding waste collected shall be in such a manner as will enable to fill in the details in Annexure VI.

Total of A, B, C & D.

4. Adjustment for cost variance.
 5. Net cost of cotton/synthetic fibre consumed
 6. Net cost per Kg. of the Mixing.
-

- NOTES.—(1) The classification of waste shall be according to the usual practice of the company based on sales realisation.
- (2) The values adopted for waste shall be reasonable and the basis for adopting such values shall be followed consistently.
 - (3) The names of Mixing given are only illustrative.
 - (4) In case the company is following standard costing the variation between the actual and standard cost of cotton (net) consumed for each Mix is to be adjusted and such adjustment shown separately under item 4 in this Annexure to arrive at the actual net cost per kg. of the Mixing
 - (5) Waste collected shall be accounted for mixingwise on actual basis as far as practicable. Otherwise the usable soft waste at least shall be accounted for mixingwise on actual basis and other wastes on technical/past performance/trial run basis.
 - (6) All usable waste shall be collected and accounted for on actual basis except when such waste is in the production of the same lot of the same mixing.

ANNEXURE VII

Name of the Company—

Name and address of the Mill—

*Statement showing waste multipliers for each cost centre Mixingwise for the year ending
in Spinning Department Refer to Annexure IX)*

Sl. No.	Department	Mixing 'A'			Mixing 'B'		
		% on loss	Kg.	Waste multi- plier	% on loss	Kg.	Waste multi- plier
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Blow room						
2	Carding						
3	Combing						
4	Draw frames						
5	Inters						
6	Rovering						
7	Ring frames						
8	.....					

Mixing 'C'				Mixing 'D'			Mixing	
% on loss	Kg.	Waste multi- plier	% on loss	Kg.	Waste multi- plier	% on loss	Kg.	Waste multi- plier
9	10	11	12	13	14	15	16	17

NOTES.—1. In case in any mixing a portion goes through combing and both Inter or Roving or through only one such operation waste multiplier shall be worked out separately for the same.

2. % on loss shall be as per Annexure V or V(a).

3. Cost centres given above are illustrative only.

4. In the case of companies considering waste on any other basis than actuals adjustment for overall usage variance shall be shown separately and considered while calculating the waste multiplier of each cost centre for each mixing.

ANNEXURE VIII

Name of the Company—

Name & address of the Mill—

Statement showing production in Kg. per Machine shift/Spindle shift for each Mixing and the respective conversion cost per Kg. for the year ending—(Refer Annexure IV)

Sl. No.	Departments	Mixing 'A'		Conversion cost/Kg. Rs		Mixing 'B'		Conversion cost/Kg. Rs	
		Conversion cost per machine shift/spindle shift as per Proforma 'A'	Production in Kgs. per machine shift/spindle shift	Current year	Pre-vious year	Conversion cost per machine shift/spindle shift as per Proforma 'A'	Production in Kgs. per machine shift/spindle shift	Current year	Pre-vious year
1	2	3	4	5		6	7		
1. Mixing and blowing									
2. Carding									
3. Combing									
4. Drawing									
5. Slubbing									
6. Inter									
7. Roving									
8. Ring frames									
9. Total									
Mixing 'C'		Mixing D/E/F							
Conversion cost/Kg. Rs.	Conversion cost per machine shift/spindle shift as per Proforma 'A'	Production in Kgs. per machine shift/spindle shift	Conversion cost/Kg. Rs.	Conversion cost per machine shift/spindle shift as per Proforma 'A'	Production in Kgs. per machine shift/spindle shift	Conversion Cost/Kg. Rs.	Conversion cost per machine shift/spindle shift as per Proforma 'A'	Production in Kgs. per machine shift/spindle shift	Conversion Cost/Kg. Rs.
Current year	Pre-vious year	Current year	Pre-vious year	Current year	Pre-vious year	Current year	Pre-vious year	Current year	Pre-vious year
8	8a	9	10	11	11a	12	13	14	14a

NOTES.—(1) Names of mixing and departments are illustrative only.

(2) Piece rate wages wherever paid shall be shown separately under 'Conversion Cost per Kg.' and the total conversion cost per Kg. shall be taken while filling up Annexure IX.

(3) Adequate records shall be maintained to show the production of yarn at various stages per machine shift/spindle shift for each count in respect of Warp yarn (carded & combed) weft yarn, separately.

ANNEXURE VIII (A)

Name of the Company _____

Name and address of the Mill _____

Statement showing hard waste collected in weaving preparatory and Weaving Departments for the year ending _____ (Refer proforma 'E')

Sl. No.	Particulars	Winding	Reeling	Pirn winding	Doubling	Warping	Drawing in	Weaving	..	Total	% to be applied in production
		Kg.	Kg.	Kg.	Kg.	Kg.	Kg.	Kg.	Kg.	Kg.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Course										
2.	Medium										
3.	Fine										
4.	Superfine										
5.	Others (to be specified)										
6.	Total										
7.	Input										

NOTES.—(1) Appropriate waste percentages shall be adopted while working out the requirement of yarn and its cost in proforma 'E'.

(2) Appropriate waste percentage shall be applied while working out the cost of reeling/winding in proforma 'C'.

(3) In case of companies adopting technical basis for accounting the hard waste in production of each type of product reconciliation of such waste account for in production and that actually collected typewise shall be made periodically and shown in cost records.

(4) Department given are illustrative only.

ANNEXURE IX

Name of the Company : _____
Name & address of the Mill : _____

—(Refer Proforma 'B')

Statement showing conversion cost of yarn per Kg count-wise for the year ending

Name & address of the mill

Statement showing conversion cost of yarn per Kg count-wise for the year ending

Mixing	Counts	Hanks	Blow Room			Carding			Combing			Drawing		
			Conversion cost per Kg. as per Annex. VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost/Kg. to be applied	Conversion cost per Kg. as per Annex. VIII	Waste multiplier as per Annex. VII	Conversion cost Kg. to be applied	Conversion cost per Kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost/Kg. to be applied	Conversion cost per Kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

Slubbing			Inter			Roving			Spinning			Total conversion cost per kg. to be applied		Previous year total conversion cost per kg. applied		
Conversion cost per kg. to be applied	Conversion cost per kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost per kg. to be applied	Conversion cost per kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost per kg. to be applied	Conversion cost per kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost per kg. to be applied	Conversion cost per kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost per kg. to be applied	Conversion cost per kg. as per Annexure VIII	Waste multiplier as per Annexure VII	Conversion cost per kg. to be applied	Conversion cost per kg. as per Annexure VIII
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31

[illegible]

NOTES—(1) Cost Centres mentioned are illustrative only.
(2) Conversion cost per Kg. shown in columns 4, 7, 10 etc. against different Cost centres in the annexure shall be as per annexure VIII.
(3) Waste Multipliers shown in columns, 5, 8, 11 etc. against different Cost Centres in the annexure shall be as per annexure VII.
(4) The Conversion cost per kg. in respect of each count/mixing shall be worked out separately if a portion of the production of the same count/mixing is not passing through all operations.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company _____

Name & address of the Mill _____

Statement showing Cost Centrewise conversion cost upto and including spinning for the year ending _____

Serial No.	Particulars	Mixing & Blowing	Carding	Combing	Drawing	Slubbing	Inter	Roving	Ring frames	..	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A. 1. Machine shifts/Spindle shifts,
(converted 8 Hrs. shifts)

- (1) Available
(2) Worked

2. Production in Kgs.

3. Average production in Kg./
Machine shifts/Spindle shiftsB. *Expenses*

1. Direct wages & Salaries . Rs.

- (a) Time rate wages . „
(b) Salaries . „

2. *Utilities*

- (a) Water
(b) Steam
(c) Power
(d) Others (to be specified)

3. Consumable Stores
4. Bobins, Pirns, etc.
5. Repairs & Maintenance
6. Other direct expenses, if any.
(to be specified)
7. Mill Overheads
8. Depreciation
9. Share of Administrative Over-
heads
10. Research & Development
11. Adjustment for conversion cost
included in opening and clos-
ing W.L.P., if any.
12. Adjustment for cost variances
13. Total
14. Cost per Machine shift/Spindle
shift
15. Cost per Machine shift for pre-
vious year
16. Piece rate wages paid

NOTES —(1) While computing Machine shift/Spindle shift cost in each cost centre, piece rates wages, wherever paid, shall be excluded. Piece rates on the basis of actuals shall be taken into account while working out the conversion cost to be applied in Annexure IX.

(2) Bonus to employees other than incentive bonus, provisions for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma C/F/M wherever applicable.

(3) Cost Centres given are illustrative only.

(4) Item No. 12 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.

PROFORMA 'B'

Name of the Company

Name and address of the Mill.....

Statement showing the cost of production of yarn count-wise for the year ending.....

Serial No.	Mixing	No. of Hank	Count	Carded or Combed	Net cost per Kg. of mixing as per Annexure VI	Waste multiplier as per Annex. VII	Cost per Kg. of mixing used (6×7)	Conversion cost per kg. as per Annex-ure IX	Total cost of Production per kg. of yarn spun (8+9)	Qty. of yarn spun (Kg) as per Annex. IV	Total cost of yarn spun (11×10)	Cost per kg. of mixing for pre-vious year	Total cost per kg. for pre-vious year
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

A Warp Yarn

1
2
3
4
5

B. Warp Yarn (blended)

1
2
3
4
5

C. Yarn from Man-made Fibre

1
2
3
4
5

D. *Wefst Yarn*

1
2
3
4
5

NOTE.— If the quantity of yarn produced is measured in Kg. data in column 3 need not be given.

PROFORMA B-I

Name of the Company_____

Name and address of the Mill_____

Statement showing the stock account of yarn for the year ending_____ (Refer proforma 'C')

Serial No.	Name of Milling	Count	Opening Stock		Production		Total		Issued to further Processing		Issued for sales		Closing stock	
			Qty. (Kg.)	Value (Rs.)	Qty. (Kg.)	Value (Rs.)	Qty. (Kg.)	Value (Rs.)	Qty. (Kg.)	Value (Rs.)	Qty. (Kg.)	Value (Rs.)	Qty. (Kg.)	Value (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

(As per Prof. 'B')

PROFOARMA 'C'

Name of the Company _____

Name & address of the Mill _____

Statement showing cost of sales of yarn sold during the year ending _____

Sl. No.	Count	Hank Nos.	Qty. of yarn sold (kg)	Cost of production of yarn sold	Cost of reeling/winding	Cost of packing	Total cost of packed yarn	Share of administrative expenses	Sales and distribution expenses
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Bonus	Interest	Gratuity	Cost of sales		Sales realisation		Margin	Previous Year	
			Total (8 to '3)	Per Kg. (14-4)	Total	Per Kg.	Per Kg.	Cost of sales per Kg.	Sales realisation per Kg.
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

(To be filled in by companies selling year)

- Notes .—**(1) Quantity and cost of production of yarn in column 4 & 5 of this proforma shall be as per proforma B-1.
- (2) Cost of reeling/winding shown in column 6 of this Proforma shall be as per the rate in Proforma 'D'.
- (3) Cost of packing shown in column 7 of this Proforma shall be as per the rate in Proforma 'K'.
- (4) In case yarn is bleached, dyed or processed in any other way conversion cost incurred on each such process together with the cost of chemicals and dyes used shall be taken into account while working out the cost of sales of each processed yarn. In such cases the Proforma may be suitably amended.
- (5) Necessary adjustment in the cost of yarn, for wastage in reeling/winding etc. if any, shall be provided.
- (6) Adjustment for variances in the selling and distribution and other expenses included in this Proforma shall be made and such adjustments shown separately in respect of companies maintaining cost records on standard costing.
- (7) Increase in weight, if any, due to Moisture in the case of sale yarn is to be shown clearly in the cost records.
- (8) If quantity of yarn sold is measured in Kg. data in coln. 3 need not be given.

PROFORMA 'D'

Name of the Company_____

Name and address of the Mill_____

Statement showing Cost centrewise conversion cost from winding to weaving for the year ending_____

(Refer Proforma 'E')

Serial No.	Particulars	Winding		Reel- ing	Doub- ling	Warp- ing	Sizing	Draw- ing in	Looms			Total	Total for previous year	
		Cone	Cheese						Auto- matic	Ordinary	Spl. loom like Terry			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

A.1. Spindle shift/Machine shift/Loom shift
(converted 8 hrs. shifts) Available Worked

2. Production in Kgs./Metres.

3. Average production per Spindle shift/Machine shift/Loom shift

B. Expenses

1. Direct Wages and salaries : Ra.
(a) Time rate wages : "
(b) Salaries : "

2. Utilities :
(a) Water :
(b) Steam :
(c) Power :
(d) Others (to be specified) :

- | | |
|--|-----|
| 3. Consumable Stores | |
| 4. Sizing Materials | Rs. |
| 5. Bobbins, Pins, Shuttles,
etc. | " |
| 6. Repairs & Maintenance | " |
| 7. Other direct expenses, if
any (to be specified) | " |
| 8. Mill overheads | |
| 9. Depreciation | |
| 10. Share of administrative
overheads | |
| 11. Research & Develop-
ment | |
| 12. Adjustment for conversion
cost included in open-
ing & closing W. I. P.,
if any | |
| 13. Adjustment for cost var-
iances | |
| 14. Total | |
| 15. Cost per Spindle shift/
Machine shift/Loom
shift | |
| 16. Cost per Spindle (Pre-
vious year) | |
| 17. Cost per Kg. / Metre | |
| 18. Cost per Kg. / Metre
(Previous year) | |
| 19. Total Piece rate wages
paid during the year | |

NOTE:—

- (1) In the case of Drawing-in cost centre the unit of production shall be the number of ends drawn (in 000s).
- (2) Adequate records shall be maintained, showing the sizing material consumed for each type of sizing, absorbed by the warp yarns and loss in material, Rate per Kg. of sizing materials absorbed, the percentage of sizing material in Warp yarn for each type of sizing so that cost of sizing materials per Kg. of Warp yarn sized can be worked out. While arriving at the conversion cost per Machine shift of the sizing department the cost of sizing materials shall be excluded. While working out the cost of Grey cloth in Proforma 'E' this element shall be treated separately.
- (3) More departmenta-lisation, shall be made in respect of various groups of looms, if possible, according to width, utility etc., to have further refinement in working out the cost.
- (4) The names of the Cost Centres given are illustrative only.
- (5) Item No. 13 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.
- (6) Piece rate wages shall be shown against item 19.

PROFORMA 'E'

Name of the Company _____

Name & address of the Mill _____

Statement showing sort-wise cost of production of grey cloth manufactured during the year ending _____

- | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------|--|
| 1. Sort No. _____ | 7. Reed and Reed space | 15. Loom shed efficiency, % |
| 2. Description | 8. Pick | 16. Production/ Loom shift |
| 3. Quantity produced in | 9. Selvage | 17. Loom shifts taken for the production |
| 1. Metres | 10. Tape length | 18. Controlled/non-controlled/for export |
| 2. Kgs. | 11. Tape length allowance % | 19. Piece rate for weaving |
| 3. No. of pieces of length — Metres. | 12. No. of ends of warp yarn | 20. No. of ends drawn |
| 4. Width of the cloth | 13. Type of loom and R. P. M. | |
| 5. Warp | 14. Loom width | |
| 6. Weft | | |

S.No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate Rs.	Amount Rs.	Cost per piece/ Metre Rs.	Cost per unit of pro- duction pre- vious year, if any. Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8

1. Cost of Yarn

- (a) Warp
(b) Weft
(c) Selvage

Total

2. Winding Cost

- (a) Warp
(b) Weft

3. Warping Cost

4. Sizing Cost

- (a) Material
- (b) Other expenses

5. Drawing-in cost

6. Loom shed cost

7. Piece rate wages

8. Adj. for opening and closing W. I. P., if any.

9. Total Cost

10. Less credit for waste realisation in pre-weaving & weaving departments.

11. Net total cost.

NOTES.—(1) If synthetic filament is used in weft the quantity and cost of such filament shall be shown separately, similarly dyed yarn or any other processed yarn if used as warp or as weft, the details shall be shown in this Proforma.

(2) Winding charges shall be shown for that particular type of winding like cone, cheese Roto or Pirn winding as applicable.

(3) If the cloth is subjected to calendering or any other finishing the conversion cost for such operation/s shall be added to the cost

(4) While calculating yarn requirement adjustments for hard waste in pre-weaving departments shall be made.

PROFORMA E-I.

Name of the Company—

Name & address of the Mill—

Statement showing the sort-wise stock account

Sl. No.	Sort No.	Production as per Proforma 'E'		Fents, rags, Chindis		Goods Production		Opening Balance		Total	
		Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Kgs.	Realisable Value	Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Mtrs.	Value Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

(4-6)

of Grey Cloth for the year ending.....(Refer Proforma 'F')

Issued for further processing		Issued for sales (including consignment A/c)		Issued for		Closing Stock		Goods on consignment A/c returned	
Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Mtrs.	Value Rs.	Qty. in Mtrs.	Value Rs.
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22

NOTES.—(1) All sorts which are considered in Proforma 'E' shall be accounted for item-wise in this Proforma. The rest of the sorts shall be given in total.

(2) Fents, rags and chindis shall be accounted for as per details given in para 1(g) (v) of Schedule I.

(3) Realisable value for fents, rags, chindis (Cloth) shall be reasonable and the same shall be deducted while arriving at the cost of good production.

PROFORMA 'F'

Name of the company _____

Name & address of the Mill _____

Statement showing cost of sale of cloth sold in Grey stage and

Sl. No.	Sort No.	Controlled/ non-controlled	Qty. issued for sales in Mtrs.	Cost production of Qty. issued for sales	Share of Admn. expenses	Selling and distribution expenses	Bonus	Interest	Gratuity
				Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

(As per Proforma E-I)

Sales realisation during the year ending _____

Packing expenses (as per Proforma 'K')	Total cost of sales for Qty. issued for sales.	Total cost of sales of Qty. actually sold	Cost of Sales per Metre	Sales realisation		Margin		Previous year	
				Total	Per Metre	Total	Per Metre	Cost of sales per Metre	Sales realisation per Metre
Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

(To be filled in by Companies selling cloth at Grey stage)

- NOTES : (1) Adjustment for variances in the selling and distribution and other expenses included in this Proforma, shall be made and such adjustments shown separately in respect of companies maintaining cost records on standard costing.
- (2) In case commission is paid the same shall be shown separately under selling and distribution expenses.
- (3) Cloth sent on consignment account which bear expenses connected with sales, during the particular year, as shown in this Proforma, if returned, shall not bear similar charges of subsequent year when such stock is sent again for sales.

f Others (to be specified)	.	
g Chemicals for Mercerising	.	
Total:		Rs.
2. Direct Wages & Salaries . . .	.
3. Utilities		Rs.
a Water . . . . .	.	„
b Steam . . . . .	.	„
c Power . . . . .	.	„
d Singeing . . . . .	.	„
e Chemical Mixing . . . . .	.	„
f Rope Washing . . . . .	.	„
g Lye cooling plant . . . . .	.	„
h Caustic recovery plant . . . . .	.	„
i Others (to be specified)	.	„
Total:		
4. Consumable Stores . . . . .	.	„
5. Repairs & Maintenance . . . . .	.	„
6. Other direct expenses, if any . . . . .	.	„
7. Mill/ Process House overheads . . . . .	.	„
8. Depreciation . . . . .	.	„
9. Share of Administrative overheads . . . . .	.	„
10. Research & Development . . . . .	.	„
11. Adjustment for cost Variances		
12. Adjustment for conversion cost including opening and closing W. I. P. . . . .	.
13. Total		
C. 1. Cost per Kg. /Metre/Machine shift/hour		
2. Cost per Kg. / Metre/Machine Shift/hour (previous year)	.	

NOTES—Expenses chargeable according to the weight of the cloth/length of the cloth/the time taken for the process, in each cost centre shall be filled in the columns 3, 4/5 etc. respectively and the rate for the respective unit of production worked out. The rate separately worked out per Kg., per Metre, per Machine shift/hour shall be applied while working out the cost of processed cloth in Proforma 'L'.

(2) The names of the cost centres and type of Bleaching given in the proforma are illustrative only.

(3) In case separate department is doing yarn Bleaching adequate records shall be kept to work out bleaching cost of such yarn.

(4) For special type of bleaching adequate records shall be kept for the quantity and the cost of special chemicals used.

(5) Item No. 11 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.

PROFORMA 'H'

Name of the Company _____

Name & address of the Mills/Processing Unit _____

Statement showing the Cost Centre-wise Production cost in the Dyeing Section for the year ending _____
(Refer Proforma 'L')

S.No.	Particulars	Yarn		CLOTH											
		Beam Dyeing		Cheese Yarn Dyeing		Jig Batching & Jig Dyeing		Beam Dyeing				Others		Total	
		Kg. Machine shift/ hours		Kgs. Machine shift/ hours		Kg. Met- res	Machine shift/ hours	Kg. Met- res	Machine shift/ hours			Kg. Met- res	Machine shift/ hours		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

- A.
1. Cloth processed (dyed) in Metres . . .
 2. Cloth processed (dyed) in kgs. . . .
 3. Yarn dyed in Kgs.
 4. No. of Machine shifts/hours. Available . . .
 5. No. of Machine Shifts/Hrs. Worked (in terms of 8 hours)

- B. Other Expenses
1. Process Materials Rs.
 2. Direct wages & salaries "
 3. *Utilities*
 - (a) Water Rs.
 - (b) Steam "
 - (c) Power "
 - (d) Pigment Padding "
 - (e) Naphtholaring "
 - (f) Developing "
 - (g) Fast colouring "
 - (h) Soaping "
 - (i) Mangling "
 - (j) Drying ranges etc. "

Total :

4. Consumable stores	.	.	.	.	.
5. Repairs & Maintenance	.	.	.	.	"
6. Other direct expenses (if any)	.	.	.	.	"
7. Mill/Process House overheads	.	.	.	.	.
8. Depreciation	.	.	.	.	.
9. Share of Administrative overheads	.	.	.	.	Rs.
10. Research & Development	.	.	.	.	"
11. Adjustment for cost variance	.	.	.	.	.
12. Adjustment of conversion cost included in opening & closing W.I.P.	.	.	.	.	.
3. Total	.	.	.	.	Rs.

- D. 1. Cost per Kg/Metre/Machine shift/hour .
2. Cost per (previous year) .

- Notes.—(1) Expenses chargeable according to the weight of the cloth/length of the cloth/the time taken for the process, in each cost centre shall be filled in column 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, etc. respectively and the rate for the respective units of production worked out. The rates separately worked out per kg per Metre, per Machine shift, our shall be applied while working out the cost of processed cloth in proforma 'L' and processed yarn in proforma 'B'.
- (2) The names of cost centres and types of dyeing given in the proforma are illustrative only.
- (3) In case dyeing of Yarn is done in separate departments by spinning Mills similar Proforma shall be prepared for such section/types of dyeing.
- (4) Cost of Dyes & special chemicals used shall be treated as separate element of cost in the cost of processed cloth.
- (5) Item No. 11 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.

PROFORMA 'P'

Name of the Company_____

Name & address of the Mill/Processing House_____

Statement showing cost centre-wise cost in the printing section for the year ending_____
(Refer Proforma 'L')

Sl. No.	Particulars	Roller Printing				Scree Printing				Automatic		Screen Printing				Rotary Printing etc.				Total
		Met-res	Sq Met-res	Kg	Mach-ine shift/hours	Met-res	Sq.	Kg.	Mach-ine shift/Hours	Met-res	Sq.	Kg.	Mach-ine shift/Hours	Met-res	Sq.	Kg.	Mach-ine shift/hours			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		

- A.
1. Cloth printed in Metres
 2. Cloth printed in Sq Metres
 3. Cloth printed in Kg.
 4. No. of Machine shifts/
hrs. available
 5. No. of Machine worked
(in terms of 8 hours)

B. Printing dyes & Chemicals

C. Other Expenses

1. Process Materials, if any Rs.
2. Direct wages & salaries
3. Utilities:
 - (a) Water
 - (b) Steam
 - (c) Power
 - (d) Ager
 - (e) Soaping
 - (f) Drying

(g)	Roller engraving	.
(h)	Screen making	.
(i)	Design Department	.
(j)	Chemicals Mixing	.
(k)	Others	.
	(to be specified)	.
	Total	.
4.	Consumable Stores	.
5.	Repairs & Maintenance	.
6.	Other direct expenses, if any	.
7.	Mills/Process House overheads	.
8.	Cost of rollers	.
9.	Depreciation	.
10.	Share of admn. overheads	.
11.	Research and Development	.
12.	Adjustment for variances in cost	.
13.	Adjustment for conversion cost included in opening and closing WIP.	.
14.	Total	.
D.I.	Cost per Metre/Sq Metres	.
	Kg/Machine shift/hour, printed	.
	2" (Previous year)	.

- (1) NOTE.—Expenses chargeable according to the length of the cloth, area of the cloth printed, weight of the cloth and time taken for the process in each department shall be filled in columns, 3, 4, 5, 6, etc. respectively and the rate for the respective unit of production worked out. The rates separately worked out per Metre, Sq. Metre printed, Kg. Machine shift/Hour shall be applied while working out the cost of processed cloth in Proforma 'L'.
- (2) The names of Cost Centres and type of printing given in the Proforma are illustrative only.
- (3) Cost of printing dyes and chemicals shall be treated as separate element of cost in the cost of processed cloth.
- (4) Item No. 12 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.

PROFORMA 'J'

Name of the Company _____

Name & address of the Mill/Processing House _____

Statement showing Department wise cost in the finishing Section for the year ending _____

(Refer Proforma 'L').

S. No.	Particulars	Stentering	Belt stretching	Damping	Calendering Ord.	Calendering Spl.	Sanforising	Tabletising	Resin finishing	Others	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 12 13	14
A.	1. Finished cloth in Metres.	.	.	.							
	2. Machine shifts/Hours available	.	.	.							
	3. Machine shifts/Hours worked	.	.	.							
B.	Chemicals for special finishing Rs.										
C.	Other Expenses										
	1. Process chemicals	.	.	.	Rs.						
	2. Direct Wages & Salaries	.	.	.	Rs.						
	3. Utilities	.	.	.	.		
	(a) Water	.	.	.	.		
	(b) Steam	.	.	.	.		
	(c) Power	.	.	.	.		
	(d) Others (to be specified)	.	.	.	.		
	Total	.	.	.	.		
	4. Consumable stores	.	.	.	.		
	5. Repairs & Maintenance	.	.	.	.		
	6. Other direct expenses, if any	.	.	.	.		
	7. Mills/Process House overheads	.	.	.	.		
	8. Depreciation	.	.	.	.		
	9. Royalty, if any	.	.	.	.		
	10. Share of administrative overheads	.	.	.	.		
	11. Research & Development	.	.	.	.		
	12. Adjustment for cost variances	.	.	.	.		
	13. Adj. for conversion cost included in opening & closing W. L. P.	.	.	.	.		
	14. Total	.	.	.	.		

D. Finishing cost per Metre
Finishing cost (Previous Year)

NOTES :

- (1) The names of the Cost Centres/ Processes given in the Proforma are illustrative only.
- (2) Cost of special chemicals used shall be treated as separate element of cost in the cost of processed cloth.
- (3) Item No. 12 is applicable to companies maintaining cost records on standard costing.
- (4) Expenses relating to length of the cloth, time taken for the process in each department shall be segregated separately and the rate for the respective unit of production worked out and applied while working out the finishing cost of processed cloth

PROFORMA 'K'

Name of the Company _____

Name & address of the Mill/ Processing House _____

Statement showing the cost of different types of packing made during the year ending _____

S. No.	Particulars	Total	Yarn packing				Cloth Packing				Rollers	Bales	Others	Export packing
			Full Bale	3/4 Bale	1/2 Bale	1/4 Bale	Full package	3/4 package	1/2 package	1/4 package				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A.	Quantity Packed													
B.	Packing Material Cost						Rs.							
	(1) Hessian	.	.	.	.	.	Rs.							
	(2) Cheese	.	.	.	.	.	Rs.							
	(3) Card Board	.	.	.	.	.	Rs.							
	(4) Polythene	.	.	.	.	.	Rs.							
	(5) Others	.	.	.	.	.	Rs.							
	Total	.	.	.	.	.	Rs.							
C.	Expenses													
	1. Wages and salaries													
	(a) Folding/ Reeling	.	.	.	.	.	Rs.							
	(b) Inspection	.	.	.	.	.	Rs.							
	(c) Stamping	.	.	.	.	.	Rs.							
	(d) Cutting	.	.	.	.	.	Rs.							
	(e) Hemming & Carding	.	.	.	.	.	Rs.							
	(f) Baling & Bundling	.	.	.	.	.	Rs.							
	Total	.	.	.	.	.	Rs.							
	2. Consumable Stores	.	.	.	.	.	Rs.							
	3. Repairs & Maintenance	.	.	.	.	.	Rs.							
	4. Power	.	.	.	.	.	Rs.							
	5. Depreciation	.	.	.	.	.	Rs.							
	6. Mill overheads	.	.	.	.	.	Rs.							
	7. Share of Admn. Overheads	.	.	.	.	.	Rs.							
	8. Total (A+B+C)	.	.	.	.	.			

“9. Adjustment for variance .

(1) Material	:	:	:
(2) Expenses	:	:	:
Total	.	.	.

D. Cost per Pack

*Applicable to companies maintaining cost records on standard costing or any other basis than actual.

NOTES —(1) Packing types and department mentioned are only illustrative. Cost shall be worked for all types of packings made during the year as per the specification of the Textile Commissioner from time to time.

(2) In the case of export packing (Wherever special packing is required) the cost shall be worked out typewise separately.

PROFORMA 'L'

Name of the Company_____

Name & address of the Mill/Processing House_____

*Statement showing the cost of different types of packing made during the year ending*_____.

- | | |
|----------------------------------|---|
| 1. Sort No. | 5. Quantity in Metres produced |
| 2. Trade Name | 6. Quantity in Kgs. produced |
| 3. Depreciation | 7. Area printed in Sq. Metres (in case of printed cloth) |
| 4. Quantity of Grey cloth issued | 8. Machine shifts/Hours taken (on 8 Hrs. basis) for each processing |
| | 9. Type of bleaching, dyeing, printing, finishing etc. adopted |

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate	Amount	Cost per Metre	Cost per Metre (Previous year)
						Rs	Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Cost of cloth in grey stage issued (as per proforma B-I)						
2.	Special bleaching chemicals						
3.	Dyes and Chemicals						
4.	Printing dyes & Chemicals						
5.	Spl. finishing Chemicals						
6.	Conversion cost :						
(a)	Bleaching	Metre					
(b)	"	Kg.					
(c)	"	Hrs.					
	Total (a to c)						
(d)	Dyeing	Metre					
(e)	"	Kg.					
(f)	"	Hrs.					
	Total (d to f)						
(g)	Printing	Metre					
(h)	"	Sq. "					
(i)	"	Kg.					
(j)	"	Hrs.					
	Total : (g to j)						
(k)	Finishing (Stentering)	Metre					
(l)	" (Resinfinishing)	"					
(m)	" (Calendering)	"					
(n)	" (Sanforising)	"					
(o)	Others (to be specified)						
	Total : (q to o)						

1	2	3	4	5	6	7	8
<hr/>							
7.	Adj. for opening & closing W.L. ¹ . if any						
<hr/>							
8.	Total :						
<hr/>							

NOTES — (1) The processes mentioned in the Proforma are illustrative only.

(2) This Proforma shall be prepared for each sort of cloth processed. Quantities processed for outsiders and other mills of the same company shall be indicated separately.

(3) The cost of materials for items 2, 3, 4, 5 in the Proforma shall be taken as per the respective "recipes" in case actuals are not available but adequate records showing reconciliation of actual materials used item-wise and that charged as per the "recipe" shall be maintained.

PROFORMA L-1

Name of the Company _____

Name and address of the Mill/Processing House _____

Statement showing sortwise stock account of processed cloth manufactured during the year ending _____

Sl. No.	Sort No.	Production as per proforma 'L'		Fents, rags chundis		Net good production		Opening Balance				Total cloth pre-packed			
		Qty.	Value	Qty.	Realisable value	Qty.	Value	Prepacked Qty.	Packed Value	Qty.	Packed Value	Qty.	Value		
		Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.			
1	2	3	4	5		7	8	9	10	11	12	13	14		
												(7+9)	(8+10)		
Cloth packed during the year				Total packed cloth		Packed cloth issued for sales				Closing Stock		Goods on contingent A/c returned			
Qty	Value	Packing charges	Total Value	Qty.	Value	Issued		Actually sold		Packed		Pre-packed		Qty.	Value
	Rs.	Rs.	Rs.		Rs.	Qty.	Value Rs.	Qty.	Value Rs	Qty.	Value Rs.	Qty.	Value Rs.		Rs.
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
(16+17) $\frac{3}{4}$				(11+ (12+18) 15)						(19— 21)	(20— 22)	(13— 15)	(14—16)		

NOTES — (1) All sorts which are considered in proforma 'M' shall be accounted for itemwise in this proforma or in forms as near thereto as practicable. The rest of the sorts shall be given in total.

(2) Fents, rags, chundis etc. shall be accounted for as per details given in para 1 (g) (v) of Schedule I

(3) Realisable value shown in column 6 shall be reasonable and the same shall be deducted while arriving at the cost of good production

(4) Packing charges shall be as per proforma 'K'.

PROFORMA 'M'

Name of the Company _____

Name & Address of the Mill/Processing House : _____

Statement showing the cost of sale of processed

Sl. No.	Controlled/ Non-controlled	Sole No.	Packed cloth issued for sale (as per Proforma L-I)		Share of Administration expenses.	Selling and distribution expenses	Bonus	Interest	Gratuity
			Qty.	Value					
				Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*cloth sold and sales realisation during the year ending—*_____

Total cost of Sales	Qty. Actually sold	Cost of sales of Qty. Actually sold	Cost of sales/ Metre	Sales realisation		Margin			Previous year	
				Total	Per Metre	Total	Per	Metre	Cost of sales per Metre	Sales realisation Per Metre
Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

- NOTES —(1) Adjustment for variances in the selling and distribution and other expenses included in this Proforma, shall be made and such adjustment shown separately in respect of companies maintaining cost records on standard costing.
- (2) In case commission is paid the same shall be shown separately under selling and distribution expenses.
- (3) Cloth sent on consignment account which bear expenses connected with sales, during the particular year, as shown in this Proforma if returned, shall not bear similar charges of subsequent year, when such stock is sent again for sales.
- (4) If the company is having more than one Mill producing and selling processed cloth, and having common selling Department this Proforma may be prepared for all Mills together. But adequate records shall be maintained to show the details of cloth sold on account of each mill both in quantity and value.

PROFORMA 'N'

Name of the Company _____

Name and address of the Mill/Processing House : _____

*Statement showing the total expenses and income of the Company and the share applicable to Textile activity and other activities for the year ending—*_____

Sl. No.	Particulars	Total actual expenses	Share applicable to	
		Rs	Textile activity Rs.	Other activities Rs
I	2	3	4	5
1.	Raw Materials consumed			
2.	Process materials/chemicals consumed			
3.	Packing materials consumed			
	Total material			
4.	Direct salaries & wages			
5.	Utilities			
6.	Stores & spares			
7.	Repairs and Maintenance			
8.	Other allocated expenses			
9.	Mill overheads			
10.	Administrative overheads			
	(i) Mills			
	(ii) Head Office			
11.	Depreciation			
	Total			
12.	Adjustment for difference between opening and closing balance of work-in-progress			
13.	Credits for recoveries			
	Cotton waste sold			
	Cloth waste sold			
	Others			
14.	Packing cost			
15.	Stock adjustments for difference between opening and closing stock			
	Total			
16.	Selling & distribution expenses			
	Total			
17.	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
18.	Interest charges			
19.	Provision for statutory gratuity			
20.	Other expenses not included in cost (Items to be specified)			
21.	Other income not considered in cost (Items to be specified)			
22.	Total excluding excise duty			
23.	Deduct export benefits, if any			
24.	Net			
25.	Net sales realisation (excluding excise duty)			
26.	Margin			

NOTE.—All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period

[No. 52/101/74-CAB]
P.B. MENON Jr. Secy.

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 जून, 1977

लागत लेखा अभिलेख (सूती वस्त्र) नियम, 1977

सांकांनि० 47 (अ) — केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 612 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करत हुए, निम्नलिखित नियम बनाती हैं, अर्थात् —

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ — (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (सूती वस्त्र) नियम, 1977 है।

(2) ये प्रथम जुलाई को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना — ये नियम, कारखाना अधिनियम, 1948 (1948 का 63) की धारा 2 के खण्ड (छ) में यथा परिभाषित, विद्युत के प्रयोग में किसी सूती वस्त्र के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे। परन्तु जहां कोई कम्पनी, किसी सूती वस्त्र के अनिर्मित किसी अन्य उत्पाद का, जैसे मानव-निर्मित सेल्योसिक कता तन्तु सूत, मानव-निर्मित सेल्योसिक-इतर कता तन्तु सूत या कृत्रिम रेशमी कपड़े का, उसी मयंत्र या मशीनरी का पूर्णतः या अंशतः प्रयोग करने हुए विनिर्माण करती है वहां ये नियम उस कम्पनी को भी लागू होंगे।

3. परिभाषाएं — इन नियमों में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो—

(क) “कृत्रिम रेशमी कपड़ा” से ऐसा फैब्रिक अभिप्रेत है जो पूर्णतया कृत्रिम रेशमी सूत या अंशतः कृत्रिम रेशमी सूत से और अंशतः किसी और सूत से बना हो परन्तु यह तब जब ऐसे फैब्रिक में 60 प्रतिशत से कम कृत्रिम रेशमी सूत न हो,

(ख) “कपड़ा” के वही अर्थ होंगे जो सूती वस्त्र (नियन्त्रण) आदेश, 1948 के खण्ड (क) में उसके हैं

(ग) “सूती वस्त्र” से ऐसा सूत या कपड़ा या प्रसंस्कृत सूत, या प्रसंस्कृत कपड़ा अभिप्रेत है जो पूर्णतः या अंशतः कपास का बना हो,

(घ) “प्रसंस्कृत सूत और प्रसंस्कृत कपड़ा” से ऐसा सूत और या कपड़ा अभिप्रेत है जो उपयुक्त मद (ख) और (ग) में परिभाषित है, और जिस पर एक या अधिक प्रसंस्करण, जैसे कि विरजन, रंगाई, छपाई, मर्मरीकरण, परिष्करण किए जा चुके हों। इसमें सूती वस्त्र (नियन्त्रण) आदेश, 1948 की धारा 3(छ) में यथा परिभाषित “समाधि” (प्रोसेसर) द्वारा प्रसंस्कृत कपड़ा भी सम्मिलित है;

(ङ) “सूत” के वही अर्थ होंगे जो सूती वस्त्र (नियन्त्रण) आदेश, 1948 के खण्ड (क) में उसके हैं।

4. अभिलेखों का रखा जाना — (1) हर कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, जुलाई 1977 की पहली तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहिया रखेगी, जिसमें, अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री के उपयोग, श्रम और लागत की अन्य मदों

के संबंध में, जहां तक वे उसके द्वारा विनिर्मित सूती वस्त्रों को लागू हों, इन नियमों में उपायद्व अनुसूची 1 और 2 में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या सूती वस्त्रों के विनिर्माण के अतिरिक्त किसी अन्य क्रियाकलाप में लगी हुई है तो सामग्री के उपयोग, श्रम और लागत की अन्य मदों के संबंध में जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पाद या क्रियाकलापों को लागू हों, विशिष्टियां ऐसे सूती वस्त्रों के सम्बन्ध में शामिल नहीं की जाएंगी।

(2) उप-नियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहिया नियमित रूप से रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों में सूती वस्त्रों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की मगणना, वित्तीय वर्ष के दौरान नियमित अन्तरालों पर, जैसे कि प्रति तिमाही (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी, सम्भव हो सके, और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र, कम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिसमें उनका सम्बन्ध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबन्धों का उसी रूप में अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए हर युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित वित्तीय लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

5. शास्ति—यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो व्यक्तिगत करता है, और जिसमें वे व्यक्ति भी सम्मिलित हैं जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट हैं, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, 50 रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री :

(क) कच्ची सामग्री (i) कपास और मानव-निर्मित तन्तु—सूती वस्त्रों के विनिर्माण में प्रयोग की जाने वाली कपास, मानव-निर्मित तन्तु और मानव-निर्मित तन्तु के तन्तुक सूत की सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां कपास या मानव-निर्मित तन्तु या मानव-निर्मित तन्तु से बना तन्तुक सूत, विभिन्न स्रोतों से प्राप्त किया जाता हो, जिसमें आयात भी सम्मिलित है, वहां अभिलेख आयातित या देसी स्रोतों की सप्लाई के लिए किस्मवार ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कम्पनी सामग्री की मात्रा और प्राप्त सामग्री की कीमत (जिसमें मियों तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं) तथा निर्गमों और अतिशेषों को पृथक् पृथक् अवधारित कर सके। कपास मानव-निर्मित तन्तु मानव-निर्मित तन्तु के तन्तुक-सूत की विभिन्न किस्मों के प्रयोग में आने वाले नाम और विनिर्देश, वस्त्र आयुक्त द्वारा यथाविहित नामावली और विनिर्देशों के अनुरूप होंगे।

विभिन्न सूचमानों के सूत के विनिर्माण के लिए तैयार किए गए प्रत्येक मिश्रण में प्रयुक्त की जाने वाली, ऊपर वर्णित प्रत्येक किस्म की कपास या अन्य कच्ची सामग्री की वास्तविक मात्रा और मूल्य भी दर्शित किए जाएंगे।

(ii) वेस्ट—(1) साफ्ट वेस्ट.—कताई विभाग के प्रत्येक लागत केन्द्र में प्रत्येक मिश्रण में एकत्र की गई प्रयोज्य साफ्ट वेस्ट की मात्रा और वह मूल्य, जो मिल सकता हो, तथा प्रत्येक मिश्रण में पुनः प्रयुक्त मात्राएं तथा वेस्ट मयंत्र में, यदि कोई हो, प्रयुक्त मात्रा, और वह मात्रा जो बेच दी गई हो और उसका वसूल हो गया मूल्य और स्टॉक में पड़ा अतिशेष दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

डापिस, स्वीपिस, आदि जैसी अन्य साफ्ट वेस्ट की, जो कताई विभाग के विभिन्न लागत केन्द्रों से एकत्र की गई हों, मात्रा और उसका वह मूल्य, जो वसूल किया जा सकता हो, तथा वेस्ट मयंत्र में, यदि कोई हो, पुनः प्रयुक्त मात्रा, जो बेची गई हो, और उसका विक्री से प्राप्त मूल्य और स्टॉक में पड़े अतिशेष को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। सुसंगत अवधि के दौरान, जैसे प्रति तिमाही, एकत्रित ऐसे वेस्ट की मात्रा का उस वेस्ट से सामन्जस्य किया जाएगा जिसके लिए उक्त अवधि के दौरान सम्बंधित उत्पादन की तकनीकी आधार पर पिछले कार्य के अनुसार परीक्षण के निमित्त सम्यक् क्रेडिट दिया जाता है।

(2) हार्ड वेस्ट—कताई विभाग और प्राक-बुनाई विभाग में अलग-अलग किस्मवार, जैसे कि अतिसूक्ष्म, सूक्ष्म, मध्यम, स्थूल आदि के अनुसार, संगृहीत हार्ड वेस्ट की मात्रा और वह मूल्य, जो मिल सकता हो, तथा वेस्ट मयंत्र में, यदि कोई हो, पुनः प्रयुक्त मात्रा और वह मात्रा जो बेच दी गई हो और उसका वसूल हो गया मूल्य और स्टॉक में पड़ा अतिशेष दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। सुसंगत अवधियों के दौरान नियमित अंतरालों पर, जैसे प्रति तिमाही, संगृहीत इस वेस्ट की मात्रा का उस वेस्ट से सामन्जस्य किया जाएगा जिसके लिए उक्त अवधि के दौरान संबंधित उत्पादन से तकनीकी आधार पर पिछले कार्य के अनुसार परीक्षण के निमित्त सम्यक् क्रेडिट दिया जाता हो।

सूत के विनिर्माण में प्रयोग के लिए क्रय की गई वेस्ट कपास को, उसकी मात्रा और मूल्य दोनों की बाबत प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों का भी समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

(iii) सूत.—यदि कम्पनी कपड़े के विनिर्माण में प्रयोग के लिए या प्रयोगों के सूत का प्रयोग कर रही हो तो मात्रा और मूल्य दोनों की बाबत प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। विजित और ककतित किस्मों के लिए अलग अलग सूचमान-वार अभिलेख रखे जाएंगे।

(iv) यदि कम्पनी प्रसंस्करण के लिये कपड़ा कोरी अवस्था में क्रय करती है तो ऐसे क्रयों की मात्रा और दाम, प्रसंस्करण के लिये निर्गम और स्टॉक में अतिशेष दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख त्रैमासिक-वार रखे जायेंगे। जहां कम्पनी केवल प्रसंस्करण के लिये कपड़ा कोरी अवस्था में प्राप्त करती है वहां ऐसी प्राप्ति, प्रसंस्करण के लिये निर्गम और स्टॉक में अतिशेष दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे।

इन कच्ची सामग्रियों के अभिलेख इस प्रकार रखे जायेंगे जिससे कि कम्पनी, कपास/मानव-निर्मित तंतु वेस्ट की तुलना में इस अनुसूची में विनिर्दिष्ट यथास्थिति उपाबन्ध 4, 5, 5क या 6 में तथा क्रमशः सूत और कपड़े के लिये अनुसूची 2 के प्रपत्र “ड” और “ठ” में या उस के यावत्साम्य निकट किसी प्ररूप में की विगिष्टियां भर सके।

(ख) साइजन सामग्रियाँ—साइजन सामग्रियाँ, जैसे कि मण्ड, मक्का, बन्ना, गोद आदि में से जो कि तान सूत की साइजन के लिये प्रयुक्त किये जाने वाले विभिन्न प्रकारों के साइजन घोल में प्रयुक्त किये जाते हैं, प्रत्येक मद की मात्राओं और लागत दोनों की वास्तविक प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिये समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। लागत में, मिलो तक के सब प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्टतया उपगत किये गये हों, सम्मिलित होंगे। यदि निर्गम, पहले से तैयार किये गये “रैसोपियो” के अनुसार बनाये जाते हैं तो बाबत सामग्री की वास्तविक खपत और “रैसोपियो” के अनुसार खपत में मात्रा और मुख्य दोनों की बाबत नियम कार्मिक समाधान किया जायेगा। पृथक् अभिलेख ऐसे व्योरो के रूप में रखे जायेंगे जिसमें कि कम्पनी साइजन किये गये तान सूत के लिये प्रति किलोग्राम अपेक्षित साइजन सामग्री की लागत निकाल सके। ये अभिलेख इस प्रकार से रखे जायेंगे कि कम्पनी अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र “ड०” में या उस के यावत्साध्य निकट किसी प्रपत्र में साइजन सामग्री लागत भर सके।

(ग) रंजक और रसायन—विनिर्मित और प्रसंस्कृत विभिन्न सूत और या कपड़े के रंगाई और छपाई के लिये प्रयुक्त रंजकों और रसायनों की प्रत्येक मद की मात्राओं और लागत दोनों में प्राप्ति, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिये उचित अभिलेख रखे जायेंगे। लागत में मिला या प्रसंकरण-गृह तक के सब प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्टतया उपगत किये गये हों, सम्मिलित होंगे। निर्गमों को यावत्साध्य, लागत केन्द्रों, विभागों और अन्ततः प्रसंस्कृत कपड़े की प्रत्येक किस्म के साथ समुचित रूप में अभिनिर्धारित किया जायेगा। यदि कम्पनी प्रत्येक फेब्रिक की बाबत, “रैसोपियो” के अनुसार, इन सामग्रियों की खपत अभिलेखित करती है तो वास्तविक खपत और “रैसोपियो” खपत के बीच आवश्यक सामंजस्य किया जायगा और षट बट के लिये आवश्यक समायोजन, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किये जायेंगे। पृथक् अभिलेख ऐसे व्योरो सहित रखे जायेंगे जिसमें कि कम्पनी प्रसंस्कृत कपड़े के प्रत्येक प्रकार की रंगाई और छपाई की सामग्री लागत निकाल सके ताकि अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र “ठ” में ऐसी लागत भरी जा सके।

(घ) प्रसंस्करण सामग्री रसायन विचित्रकणन, अम्लीकरण, विमलन, विरंजन, परिष्करण, मसंरीकरण और अन्य सामग्रियाँ—कपड़े के प्रसंस्करण में प्रयुक्त होने वाली प्रसंस्करण सामग्रियों/रसायनों, जैसे कि विचित्रकणन रसायनों, विरंजन रसायनों, परिष्करण रसायनों, मसंरीकरण रसायनों, टेबुलार्डजिंग रसायनों आदि की प्रत्येक मद की मात्राओं और लागत दोनों में प्राप्ति, निर्गमों, और अतिशेषों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। लागत में मिला या प्रसंस्करण गृह तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्टतया उपगत किये गये हों, सम्मिलित होंगे। निर्गमों को लागत केन्द्रों, विभागों और विनिर्मित उत्पादों में समुचित रूप में अभिनिर्धारित किया जायेगा। पृथक् अभिलेख ऐसे व्योरो सहित रखे जायेंगे जिसमें कि कम्पनी प्रसंस्करण लागत केन्द्रों विभागों में से प्रत्येक में प्रसंस्करण सामग्री रसायन की लागत निकाल सके और अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्रों “छ”, “ज”, “झ” और “न” में सुसंगत व्योरे भर सके।

जहाँ कम्पनी द्वारा किन्हीं रंजकों और रसायनों तथा प्रसंस्करण रसायनों में से किसी का उत्पादन किया जाता है वहाँ ऐसी सामग्री के विनिर्माण की लागत दर्शित करने वाले पृथक्

अभिलेख जिनमें उत्पादन के लिये खपत की गई कच्ची सामग्री का विश्लेषण और सपरिवर्तन लागत दर्शित की गई हो, ऐसे व्यौरों सहित रखे जायेंगे ताकि कम्पनी, उत्पादित किसी सामग्री की वास्तविक लागत अवधारित कर सके।

(ङ) प्रसंस्करण सामग्री और रसायनों की उपलब्धि—विभिन्न प्रसंस्करणों से उपलब्ध सामग्रियों या रसायनों की मात्रा उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे, इस प्रकार उपलब्ध कतिपय सामग्रियों या रसायनों की दशा में, जो निम्नतर सादृता के कारण प्रसंस्करण में पुनः प्रयुक्त नहीं किये जा सकते हैं और बचे दिये जाते हैं, ऐसे विक्रयों से हुई वसूलियों को अभिलेखित किया जायगा और यदि साध्य हो तो उन्हें नग्नवर्षी सामग्रियों या रसायनों की खपत की लागत से समायोजित किया जायगा और नग्नवर्षी प्रसंस्करण में युक्तियुक्त आधार पर अन्यथा समायोजित किया जायेगा। यदि इन सामग्रियों या रसायनों की यथास्थिति प्रयोज्य या विक्रय योग्य बनाने के लिये और प्रसंस्करण आवश्यक हो तो ऐसे और प्रसंस्करण में अन्तर्वर्गित खर्च के यथायोग्य अभिलेख रखे जायेंगे। यदि ऐसा और प्रसंस्करण किसी बाह्य अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिये भेजी गई मात्रा, प्रसंस्कृत की गई मात्रा और उस में अन्तर्वर्गित खर्च दर्शित करने वाले अभिलेख व्यौरों सहित रखे जायेंगे।

(ध) उपयोज्य भण्डार, छोटे औजार, मशीनरी के फालतू पुर्जों—(i) उपयोज्य भण्डारों, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों, फिरकियों, पतों, शटलों, रोलरों आदि की प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों की, मात्रा और लागत दोनों में दर्शित करने के लिये उचित अभिलेख रखे जायेंगे। दिखाई गई लागत में मिली या प्रसंस्करण गृहीत के सभी प्रत्यक्ष भण्डार, जहाँ कहीं भी वे विनिर्दिष्ट उपगत किये गये हों, सम्मिलित होंगे।

(ii) ऐसे उपयोज्य भण्डारों और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य हो, यदि कम्पनी ऐसा करना चाहे तो वह ऐसी मदों के मुख्य समूहों के लिये ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(iii) उपयोज्य भण्डारों, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के निर्गमों की लागत सुसंगत लेखा शीर्षों जैसे कि उत्पादन सयत्न और मशीनरी की मरम्मत, भवनों की मरम्मत पर भारित की जायेगी पृथक् पृथक् जैसे कि भवनों, सयत्न और मशीनरी में परिवर्द्धियों पर, उपयोजित सामग्री और अन्य आस्तियों को सुसंगत पृथक् पृथक् के अन्तर्गत दर्शित किया जायेगा।

(iv) जो मटे मशीनरी का भाग नहीं है और जो जब और जैसे ही आवश्यकता हो, बदली जाती है, जैसे कि सब प्रकार की फिरकिया, पत्ते, चक्रिल शू, चीजे, रीले, रजत डम, फेसदार रोलर, शटलें आदि, जो कि सुसंगत वर्ष के अन्त में कर्मशाला में पड़े हुए हों, उन की मात्रा और लागत दर्शित करने के लिये उचित अभिलेख रखे जायेंगे ताकि कम्पनी सुसंगत वर्ष के दौरान ऐसी मदों की वास्तविक खपत निकाल सके। उपर्युक्त मदों की लागत लगाने और आय का, यदि कोई हो जो कि उपर्युक्त छटाई की गई मदों में से किसी के व्ययन में व्यत्यस्त हुई हो, विनिर्मित उत्पादों की लागत में समायोजित करने में अनुसरित पद्धति, लागत अभिलेख में उपदर्शित की जायेगी।

(v) पुराने और छंटाई किए गए भण्डारों, सामग्रियों, रही सामान आदि के विक्रयों से बसूली को जहाँ कहीं सम्भव हो, तत्सम्बन्धित लागत केन्द्रों से अभिनिर्धारित किया जाएगा और तदनुसार आकलन किया जाएगा, अन्यथा उसे मिल के सामान्य उपरिचय में से घटा दिया जाएगा।

(ख) सामग्री की बरबादियाँ, विकृतियाँ, अस्वीकरण, हानियाँ आदि.—(i) कच्ची सामग्री, रजकों और रसायनों, संस्करण सामग्री, उपयोज्य भण्डारों, औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों को, अभिवहन या भण्डारकरण या विनिर्माण के दौरान या किसी अन्य कारण से, हुई बर्बादियों, विकृतियों, अस्वीकरणों और हानियों की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पादों की लागत का अवधारण करने में उपर्युक्त हानियों तथा प्रवीकृत या बर्बाद सामग्रियों के जिसके अन्तर्गत विकृतियाँ भी, यदि कोई हों, आती हैं, व्ययन से व्युत्पन्न आय का समायोजन करने के लिए अनुमति पद्धति को लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

(ii) कपास और मानव-निर्मित तन्तु की दशा में, बर्बादी, विकृति और हानियों के अभिलेख इस प्रकार रखे जाएंगे जिसमें कि कम्पनी, आवश्यक अन्तरालों पर प्रत्येक मिश्रण के लिए वेस्ट मल्टीप्लायर्स निकालने के लिए उपाबन्ध—VII में जो इस अनुसूची में विनिर्दिष्ट है, या उसके यावत्साध्य निकट किसी प्ररूप में विशिष्टियाँ भर सके।

(iii) विभिन्न विभागों में व्युत्पन्न, पुनः प्रयुक्त, विक्रय किए गए और स्टॉक में अतिशेष हाई वेस्ट की मात्रा और वसूलीय मूल्य दर्शित करने वाले आवश्यक अभिलेख रखे जाएंगे। वेस्ट का कंबलों के विनिर्माण में उपयोग किये जाने के लिए प्रति निम्नतर सूत्रमान के सूत के विनिर्माण के लिए वेस्ट पुनः प्राप्ति संयंत्र में मात्रा और मूल्य दोनों में प्रयुक्त हाई और माफ्ट वेस्ट दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। उपर्युक्त बर्बादी तथा उत्पाद की लागत अवधारित करने में ऐसे वेस्ट के विक्रय से व्युत्पन्न आय का समायोजन करने के लिए अपनायी गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। अभिलेख इस प्रकार रखे जाएंगे जिसमें कि कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 8(क) में विशिष्टियाँ भर सके।

(iv) विभिन्न विभागों में उत्पादित और वेस्ट के रूप में विक्रय किये गये कपड़े में विकृतियाँ आदि के कारण बर्बादी की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले आवश्यक अभिलेख रखे जाएंगे। उपर्युक्त बर्बादी तथा ऐसे वेस्ट के विक्रय से व्युत्पन्न किसी आय का, उत्पाद की लागत अवधारित करने में, समायोजन करने के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

(v) तैयार फैब्रिकों से निकलने वाले टुकड़ा, चोरो, चिन्दियों आदि के लिए समूहवार पृथक् अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसा समूहन वही होगा जो केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क प्राधिकारियों द्वारा अपनाया गया है। ऐसे अभिलेखों में कम्पनी, फैब्रिक की लागत में इस लेखे हुए आपतन को अवधारित कर सहेगी तथा अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र ड-1 और ठ-1 में इन व्ययों को भर सकेगी। प्रत्येक फैब्रिक का दशा में बनाए गए टुकड़ा, चोरा आदि की मात्रा का, यदि वास्तविक आकड़े उपलब्ध न हों तो तकनीकी आधार पर अवधारण किया जा सकेगा। ऐसे मामलों में तकनीकी आधार पर उत्पादन में दिये गए वेस्ट और वास्तव में समूहवार बने वेस्ट का सुसंगत अवधि के भीतर आवश्यक अन्तरालों पर, जैसा कि प्रति तिमाही, मिलान किया जाएगा।

II. वेतन और मजदूरी :

(क) सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उपार्जनो को तथा लागत केन्द्रों या विभागों को और उन कार्यों को जिनमें उन्हें नियोजित किया गया हो, दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में निम्नलिखित भी पृथक्, उपदर्शित किए जाएंगे —

- (i) उपाजित अतिकाल मजदूरी;
- (ii) उपाजित मात्रानुपाती दर पर मजदूरी;
- (iii) प्रोत्साहन मजदूरी, जो कि अलग-अलग या सामूहिक रूप से, उत्पादन बोनस के रूप में या उपादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की गई हो;
- (iv) वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन आकस्मिक कार्य में लगाए गए आकस्मिक श्रमिकों के उपार्जन।

(ख) निष्कार्य समय को उसके कारणों का अभिलेख करते हुए वर्गीकृत शीर्षकों के अन्तर्गत पृथक् अभिलिखित किया जाएगा। ये आकड़े, यावत्साम्य लागत केन्द्रवार रखे जायेंगे, अन्यथा मुख्य लागत केन्द्रों के लिए, जैसे कि रिंग फ्रेम, करघे, विरजन, रगई, छपाई, भाण्डागारण आदि। उत्पादों की लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय का लेखा-जोखा देने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों में स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूजी सकर्मी, जैसे कि संयंत्रों और मशीनरी, भवनों या अन्य परमातिथियों में वृद्धियों या गरी मरम्मत कार्यों को आबटनीय मजदूरी और वेतन का सुसंगत पूजी शीर्षों के अन्तर्गत लेखा दिया जाएगा।

(III) सेवा विभाग के लक्ष्य :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र के व्ययों को उपदर्शित करने वाले विस्तृत अभिलेख रखे जाएंगे। वे खर्च साम्यपूर्ण आधार पर, अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभाजित किये जाएंगे और निरन्तर लाग किए जाएंगे।

(IV) उपयोगी वस्तुएं :

(1) जल—जहां जल को अभिक्रियित या शोधित किया गया हो, वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में प्रसृत फेंकियों आदि के विनिर्माण के लिए अभिक्रियित और उपयुक्त जल की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख ऐसे वर्गीकृत रखे जाएंगे जिसमें कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 1 में आवश्यक विशिष्टियां दे सके। सम्बद्ध विभागों को आबटित अभिक्रियित जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर लागू की जाएगी।

(2) भाप—जहां कम्पनी द्वारा भाप तैयार की जाती है वहां सूती वस्त्र उत्पादों के विनिर्माण के लिए विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में तैयार की गई और उपयोजित भाप की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख ऐसे वर्गीकृत रखे जाएंगे जिससे कि कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 2 में आवश्यक विशिष्टियां दे सके। सूती वस्त्र उत्पादों और अन्य उत्पादों या कम्पनी के यूनिट द्वारा उपयोजित भाप की लागत की सगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और निरन्तर लागू रहेगी।

जहां कम्पनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वस्त्र यूनिट के लिए भाग तैयार की जाती है और उसका प्रदाय किया जाता है, वहां इस प्रकार प्रदाय की गई भाग की लागत, युक्ति-युक्त आधार पर वस्त्र यूनिट पर भारित की जाएगी और निरन्तर लागू की जाएगी।

(ग) विद्युत—क्रय की गई विद्युत की मात्रा और लागत के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे। यदि इस प्रकार क्रय की गई विद्युत के वितरण के लिए कोई व्यय उपगत किए गए हो तो ऐसे व्यय दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जायेंगे।

जहां कम्पनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादन की जाती है वहां उत्पादन और कम्पनी के वस्त्र यूनिट के विभिन्न लागत केन्द्रों, विभागों आदि में उद्भाषित विद्युत की लागत दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख ऐसे व्यवस्थित रखे जायेंगे जिसे कि कम्पनी इस अनुसूची के उपाबंध 3 में आवश्यक विनिर्दिष्टियां दे सके।

जहां कम्पनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा वस्त्र यूनिट के कलाई बुनाई प्रसंस्करण विभागों के लिए विद्युत उत्पादन की जाती है और प्रदाय की जाती है वहां इस प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और लागत के निर्धारण के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे। प्रदायकारी यूनिट द्वारा प्रभारित दर युक्तियुक्त आधार पर होगी। विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों द्वारा विद्युत की खपत दर्शित करने के लिए प्रावश्यक अभिलेख रखे जायेंगे। उत्पादों के लिए आबंटित विद्युत की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर लागू रहेगी।

(4) आबंटन—उचित अभिलेख रखे जायेंगे ताकि आबंटन की लागत का अवधारण और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका वितरण किया जा सके।

(1) कर्मशाला मरम्मत और रखरखाव :

कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीपों के अन्तर्गत और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शित करने वाले उचित अभिलेख रखे जायेंगे। अभिलेखों में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिस पर कर्मशाला व्यय को विभिन्न लागत केन्द्रों, विभागों और यूनिटों पर प्रभारित किया जाएगा। जहां कहीं किसी उत्पादन लागत या केन्द्र के प्रत्यक्ष कर्मचारियों द्वारा रखरखाव का कार्य किया गया हो वहां ऐसे आदमियों की मजदूरी और वतनों को सम्बन्धित लागत केन्द्र के अन्य प्रत्यक्ष खर्च समझा जाएगा।

बड़े मरम्मत सत्रों पर हुए खर्चों को, जिनसे एक से अधिक वित्तीय वर्ष के लिए फायदा मिलने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक्कर दिया जाएगा जिसमें सुमगत अवधि के दौरान विनिर्भित विभिन्न उत्पादों की लागत अवधारित करने में अपनाई गई लेखा-पद्धति उपदर्शित की जाएगी।

पूँजीगत प्रकृति के सत्रों पर उपगत खर्च गंजीकृत किया जाएगा ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिष्कृत्यो के शोध्य अंश सम्मिलित होगा। कम्पनी के अन्य यूनिटों के लिए कलाई, बुनाई, प्रसंस्करण विभागों से मंगल कर्मशाला द्वारा किए गए, तब उसके विपरीत क्रम से, कार्य युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जायेंगे और निरन्तर लागू किए जाएंगे।

(2) डिजाइन स्टूडियो. डिजाइन स्टूडियो द्वारा, यदि कोई हो, उपगत व्यय दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रख जायेंगे। अभिलेखों में छपाई अनुभाग में विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों के लिए स्टूडियो व्यय प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा।

(3) स्क्रीन बनाना, फोटोडुप्लीकेट, पेन्टसप्राफ, क्रोमियम पट्टन और धूर्णों स्क्रीन बनाना—। इन विभागों द्वारा उपगत व्यय दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख, रखे जाएंगे। अभिलेखों में छपाई विभाग के अपने-अपने लागत केन्द्रों और अन्ततः उत्पादों पर इन विभागों के व्यय प्रभारित करने का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। इस प्रकार अपनाया गया आधार युक्तियुक्त होगा और निरन्तर लागू किया जाएगा।

VI. अवक्षयण :

(क) जिन स्थिर आस्तियों की ब बत अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है, उनकी लागत और अन्य विशिष्टियाँ दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत, जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, आते हैं, उसके अर्जन की तारीख, उसका संस्थापन की तारीख तथा अवक्षयण की दर दर्शित की जाएगी। उन आस्तियों के संबंध में, जिसके अर्जन की मूल लागत अनुचित व्यय या विलम्ब के बिना अभिनिश्चित नहीं की जा सकती हो, उनका इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन बहियों में दिखाए गए मूल्यांकन को ही प्रारम्भिक अतिशेष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की संगणना की जाए और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों तथा उत्पादों पर उसे आवंटित किया जाए, उसका स्पष्ट उल्लेख अभिलेखों में किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों पर प्रभार्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग में लाए गए सयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से सबद्ध होगा। ऐसी आस्तियों या आस्तियों के समूह की दशा में, जिन पर अवक्षयण सुसंगत वर्ष में शत प्रतिशत दर पर बढ़ेखाते में डाली जाती है, ऐसे अवक्षयण का समय विस्तार उतने वर्ष पर किया जाएगा जिनके दौरान ऐसी आस्तियों या ऐसी आस्तियों के समूह में फायदा अभिप्राप्त किया जाता है। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखाओं में प्रभारित अवक्षयण की राशि कम्पनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभारित अधिक राशि लागत अभिलेखों में स्पष्टनया उपदर्शित की जाएगी। किन्तु आस्तियों को किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित सचयी अवक्षयण, सम्बन्धित आम्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

सुसंगत वर्ष के दौरान उपयोग में लाए गए, फेब्रिको की छपाई के लिए प्रयुक्त ताम्र-रोलरो, सूत की रगई के लिए प्रयुक्त जगरोधी इस्पात के क्रैमो जैसी मदों और ऐसी मदों की लागत को “आस्थगित व्यय” समझा जाएगा और उसका समय विस्तार ऐसी मदों के प्रभावी अस्तित्वकाल पर किया जाएगा।

VII उपरिव्यय

उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले खर्चों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रख जाएंगे। इन व्ययों को मिलाया या प्रसंस्करण गृह (संक्रम), प्रशासन और विक्रय तथा वितरण उपरिव्ययों में विश्लेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा। उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्गों के लागत केन्द्रों और विभागों को आवंटन और उत्पादों द्वारा अवशोषण के लिए अपनाई गई पद्धतियाँ लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

जहाँ कम्पनी सूती वस्त्रों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य उत्पादों के विनिर्माण में लगी हो, वहाँ अभिलेख स्पष्ट रूप से यह आधार उपदर्शित करेंगे जिसे सामान्य उपरिव्ययों के, जिनके अन्तर्गत कम्पनी के प्रधान कार्यालय के व्यय भी आते हैं, सूती वस्त्र क्रियाकलापों, अन्य क्रियाकलापों तथा

पूजी संक्रमों में प्रभाजन करने के लिए अनुसरित किया जाएगा। यदि उपरिख्यों के उपरोक्त प्रवर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सके, तो ऐसे व्यय को पृथक् कर दिया जाएगा और प्रथमतः सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर भारित किया जाएगा और तत्पश्चात् उपरिख्यो के उपरोक्त प्रवर्गों के अधीन शेष सामान्य व्ययों को युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर आवंटित किया जाएगा और निरन्तर लागू किया जाएगा।

प्रशासनिक, विपणन और वितरण उपरिख्यो और सूत, वस्त्र तथा प्रसंस्कृत वस्त्र को लागू राशिधो के व्योरे ऐसी रीति से रखे जाएंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट क्रमशः प्रपत्र 'ख' और 'ग', 'ड' और 'च', 'ठ' और 'ड' में प्रत्येक सूत-सूत्रमान वस्त्र और प्रसंस्कृत वस्त्र की किस्म (फैब्रिकवार) की उत्पादन लागत और विपणन लागत विवरणों की विशिष्टियां भरने में समर्थ हो सके।

VIII निर्यात और व्यय :

सूती वस्त्रो की, यदि कोई हो, निर्यात मद पर उपगत व्यय दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत, निर्यात किए गए उत्पाद की प्रत्येक किस्म के लिए सही रूप से अवधारित की जा सके।

निर्यातों पर उपगत व्यय तथा कोई भी निर्यात प्रोत्साहन, जैसे कि नकद सहायिकी, शुल्क वापसी और जारी की गई आयात हकदारी अनुज्ञप्ति आदि से, यदि कोई हों, व्युत्पन्न प्रसुविधा को निर्यात विक्रयों से संबंधित विपणन लागत विवरणों में पृथक्कर दिया जाएगा।

IX. पैकिंग :

सूत, कपड़े और प्रसंस्कृत कपड़े के अलग अलग विभिन्न प्रकार के पैकिंग के लिए प्रयुक्त भिन्न भिन्न पैकिंग सामग्रियों, जैसे कि हसियन क्लार्थ, पालिथीन पेपर, पेपर बोर्ड, पैकिंग बाक्स, मृदु इस्पात के हार, हूप और बक्कल की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। पैकिंग की प्रत्येक किस्म के लिए ऐसी सामग्री की वास्तविक खपत के अभाव में, सामग्री-लागत का प्रभाजन, मानक विनिर्देशों के अनुसार मात्रा अपेक्षा के आधार पर किया जाएगा। ऐसी दशाओं में, मानकों के अनुसार मुख्य सामग्री लागत और वास्तविक आकड़ों के अनुसार मुख्य सामग्री लागत का सामंजस्य आवधिक रूप से, जैसे कि प्रति निमाही, किया जाएगा। पैकिंग की बाबत उपगत अन्य व्यय दर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे। जहां व्यय सामान्य प्रकृति के हो और उनका पैकिंग की किस्मों से सीधे सम्बन्ध स्थापित नहीं किया जा सकता, वहां पैकिंग की विभिन्न किस्मों में ऐसे व्ययों का प्रभाजन साम्यपूर्ण आधार पर किया जाएगा और ऐसे प्रभाजन का आधार लागत अभिलेखों में स्पष्टतया उपादर्शित किया जाएगा और निरंतर लागू किया जाएगा। अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिसमें कि कम्पनी अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र 'ट' में विशिष्टियां भरने में समर्थ हो सके।

सूत कोरे प्रक्रम में वस्त्र/प्रसंस्कृत वस्त्र के निर्यातों के लिए बनाए गए विशेष पैकिंगों पर उपगत व्ययों के लिए पृथक् अभिलेख रखे जाएंगे और उन्हें निर्यातों के लिए विक्रय के सुसंगत लागत विवरणों में दिखाया जाएगा।

X: अनुसन्धान और विकास व्यय :

अनुसन्धान और विकास के लिए कम्पनी द्वारा, ऐसे अनुसन्धान की प्रकृति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों के विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई सयन्त्र सुविधाओं की विद्यमान और नई डिजाइन और विकास, नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसन्धान, आदि के अनुसार उपगत व्ययों, यदि कोई हो, व्योरे दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख पृथक् रूप से रखे जाएंगे। इन व्ययों को किसी वर्ष

के दौरान उत्पादों की लागत पर भारित करने की पद्धति, लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां कहीं ऐसे अनुपन्धान की उपयोगिता एक वित्तीय वर्ष से अधिक समय तक विस्तारित होती है, वहां ऐसे व्ययों को “आस्थगित व्ययों” माना जाएगा और उन्हें उत्पादों की लागत पर किसी साम्प्रदायिक आधार पर भारित किया जाएगा, जिसे निरन्तर लागू किया जाएगा।

XI. स्वोपयोग के लिये सूत कोरे प्रक्रम में कपड़ा :

स्वोपयोग के लिए कम्पनी के किसी अन्य विभाग, यूनिट को अन्तरित सूत और कपड़े की प्रत्येक भेद की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जिन दरों पर ऐसे अन्तरण किए जाते हैं, वे लागत पर होंगी।

XII. चालू कार्य और तैयार माल का स्टॉक :

कम्पनी के कटाई, बुनाई और प्रसंस्करण विभागों के उत्पाद लागत केन्द्रों में से प्रत्येक में चालू कार्य की लागत दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार उत्पादों, जैसे कि विभिन्न सूत्रमानों के पिजित, या ककतित सूत, विभिन्न बनावटों के और प्रसंस्कृत कपड़े और विभिन्न बनावटों, डिजाइनों, आदि के प्रसंस्कृत कपड़े का आरम्भिक स्टॉक, उत्पादन, आगे प्रसंस्करण। विक्रयों के लिए निर्गम और शेष स्टॉक दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

चालू कार्य और तैयार माल के स्टॉक की लागत के अवधारण के लिए अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ताकि उन लागत घटकों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी सगणना में लेखे में गए हैं। खपनाई गई पद्धति का निरन्तर अनुसरण किया जाएगा।

XIII. लागत विवरण :

(क) कनाई, बुनाई और प्रसंस्करण के अधीन प्रत्येक संक्रिया प्रक्रिया के लिए संपरिवर्तन लागत दर्शित करने वाले पृथक विवरण रखे जायेंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र ‘क’, ‘घ’, ‘छ’, ‘ज’ और ‘झ’ या यथा साध्य उन में मिलते जुलते प्ररूपों को भरने में समर्थ हो सके।

(ख) उत्पादित पिजित या ककतित विभिन्न सूत्रमानों के सूत की बाबत लागत विवरण अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्ररूप ‘ख’ में अलग अलग रखे जायेंगे।

विक्रय किये गये विभिन्न सूत्रमानों के सूत की बाबत, यदि कोई हो, विक्रय लागत विवरण अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र ‘ग’ में रखे जायेंगे जो विक्रयों की वास्तविकता लागत और उसकी विक्रय वमूली दर्शित करेंगे।

(ग) कम्पनी द्वारा विनिर्मित कोरे प्रक्रम में विभिन्न प्रकार के कपड़े की वास्तविक उत्पादन लागत दर्शित करने वाले लागत विवरण अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र ‘ङ’ में रखे जायेंगे। प्रत्येक किस्म के कपड़े की बाबत लागत विवरण उक्त प्रपत्र में बनावट वार रखे जायेंगे। कोरे प्रक्रम में कपड़े के विक्रयों की दशा में, विक्रय किये गये कोरे कपड़े की वास्तविक विक्रय लागत दर्शित करने वाले विक्रय लागत विवरण अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्ररूप ‘च’ में बनावटवार रखे जायेंगे।

(घ) सभी प्रकार के प्रसंस्कृत और तैयार कपड़े की बाबत उत्पादन लागत दर्शित करने वाले लागत विवरण अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र ‘छ’ में रखे जायेंगे। लागत विवरण प्रत्येक किस्म के कपड़े की बाबत उक्त प्रपत्र में बनावट वार रखे जायेंगे। विक्रय किये गये विभिन्न प्रकार के प्रसंस्कृत कपड़े की बाबत विक्रय लागत विवरण जो विक्रयों का वास्तविक लागत और उन विक्रयों से वसूल रकम दर्शित करेंगे, अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रपत्र ‘ज’ में रखे जायेंगे।

(ङ) यदि सभी किस्मों के लिये ऐसे आकड़ देना संभव न हो तो कोरे प्रक्रम में कपड़े और प्रसंस्कृत कपड़े की उत्पादक लागत और विक्रय लागत क्रमशः प्रपत्र 'ड', 'च', 'ठ' और 'ड' में उन किस्मों की बाबत रखी जायेगी जो प्रचुरतया उत्पादित किये जाते हैं और जो मासिक उत्पादन के 8 प्रतिशत या उस से अधिक हैं और मिल द्वारा उत्पादित कपड़े जैसे कि साड़ी धोती, वायल, आदि सभी प्रवर्गों को निरूपित करने हैं। समग्र रूप से, उस अवधि के दौरान कुल उत्पादन विक्रयों का कम से कम 75 प्रतिशत इन आकड़ों के अन्तर्गत होगा। उत्पादित या विक्रय किये गए वस्त्र की शेष किस्मों के सम्बन्ध में वही आकड़े कुल मिलाकर पूर्वोक्त प्रपत्रों में दिये जायेगे। उत्पादन लागत विक्रय लागत और विक्रय वसूली का समग्र सामंजस्य मुसगत अवधि के वित्तीय लेखाओं में के साथ किया जायेगा। प्रपत्र 'च' और 'ड' के अन्तर्गत आने वाली प्रत्येक किस्म के लिये प्रति यूनिट वास्तविक औसत विक्रय वसूली भरने में कम्पनी को समर्थ बनाने के लिये पर्याप्त अभिलेख रखे जायेगे। किन्तु मिल/कंपनी प्रत्येक किस्म के उत्पादन और विक्रय की माता दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख सविस्तार रखेगी। किन्तु नियन्त्रित कपड़े की दशा में अपेक्षित लागत आकड़े उक्त प्रपत्र में प्रत्येक किस्म के लिये दिये जायेगे।

(च) सूत कोरे प्रक्रम में कपड़े/प्रसंस्कृत कपड़े का निर्यात सुसंगत लागत विवरणों में पृथक्कृत दर्शित किया जाएगा और उसे अन्तर्वैशीष्ट बाजार में विक्रय के लिए उद्दिष्ट लागत विवरणों में से अपवर्जित कर दिया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहनों का, यदि कोई हों, मूल्य सम्बन्धित विक्रय-लागत विवरणों में दर्शित किया जाएगा।

(छ) ऐसे तैयार उत्पाद का अन्तरण, जो पश्चात्पूर्वी उत्पादों के लिए कच्ची सामग्री के रूप में है, ऐसे तैयार उत्पादों की उत्पादन लागत पर किया जाएगा।

XIV. उत्पादन अभिलेख :

कम्पनी द्वारा (1) विभिन्न सूत्रमानों और किस्मों (कोरे और प्रसंस्कृत दोनों), (2) कोरे प्रक्रम में सभी किस्म के कपड़े (3) उत्पादित सभी किस्म के प्रसंस्कृत और तैयार कपड़े, पैक किए गए और पैक किए जाने से पूर्व, दोनों स्थिति में सभी तैयार और पैक किए गये उत्पादन, आगे प्रसंस्करण के लिए विभागवार निर्गमों, विक्रय के लिए निगमों और स्टॉक में अतिशेष के भावात्मक अभिलेख रखे जाएंगे। प्रसंस्करण विभाग में, विभिन्न मशीनों का उत्पादन, केवल सूत्रमान समूहवार और किस्मवार रखा जाना चाहिए। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादन की लागत सविस्तार रखी जाएगी। ब्रेस्ट कपास से उत्पादित सूती कम्बलियों, की, यदि कोई हों, भासा का विवरण भी लागत अभिलेखों में रखा जाएगा। सम्बन्धित मध्यवर्ती उत्पादक विभागों में उत्पादन के विभिन्न प्रक्रमों में सूत कपड़े/प्रसंस्कृत कपड़े का उत्पादन दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख भी रखे जाएंगे।

XV. लागत और वित्तीय लेखाओं का सामंजस्य :

शुद्धता मुनिषिक्त करने के लिए लागत अभिलेखों का समय-समय पर वित्तीय पुस्तिकाओं से सामंजस्य किया जाएगा। यदि कोई परिवर्तन किया गया हो तो उसे स्पष्ट रूप से उपदर्शित तथा स्पष्ट किया जाएगा। जिस अवधि के लिए ऐसा सामंजस्य किया गया है, वह कम्पनी के वित्तीय वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। सामंजस्य ऐसी रीति से किया जाएगा कि निदेशाधीन उत्पादों की लाभकारिता ठीक ढंग से आकी जा सके और कम्पनी के समग्र लाभों से उसका सामंजस्य किया जा सके।

विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन कम्पनी द्वारा उपगत व्यय और प्राप्त आय तथा कम्पनी के सूती वस्त्र क्रियाकलाप को लागू शेयर दर्शित करने वाला विवरण, उस अवधि के लिए वित्तीय लेखों के साथ सम्यक् रूप से समाहित कुल व्यय और आय के आबंटन का उसमें आधार देते हुए, अनुसूची 2 में विनिविष्ट प्रपत्र "ड" में दिया जाएगा।

XVI. लागत अन्तरो के समायोजन :

जहां कम्पनी लागत अभिलेखों के वास्तविक आंकड़ों से भिन्न किसी आधार पर, जैसे कि मानक लागत निर्धारण, प्राक्कलित लागत आदि पर रखती है, वहां अभिलेखों से कम्पनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत निकालने के लिए अपनाई गई प्रक्रिया प्रकट होनी चाहिए। उत्पादों की वास्तविक लागत के अवधारण के लिए लागत अन्तरो के समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित की जाएगी। लागत अन्तरो को अनुसूची 2 के सम्बन्धित प्रपत्र में सुसंगत शीर्षों के सामने दर्शित किया जाएगा। अन्तर होने के कारणों को लागत अभिलेखों में बताया जाएगा।

XVII. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई समस्त भवों, जैसे कि कपास, कृत्रिम तन्तु, सूत आदि, रंजक और रसायन, प्रसंस्करण सामग्री, मशीनों के फालतू पुर्जें, ईंधन, तैयार माल, ताश्चर्य सिलिंडर, छापाई स्क्रीनें, मृत रंजन चरखियों आदि और स्थिर आस्तियों के सम्बन्ध में वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमियों/बढोतरियों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

XVIII. अन्तः कम्पनी संव्यवहार :

कम्पनी द्वारा अपनी नियन्त्रक कम्पनी या समन्वयनी या उसी प्रबन्ध के अधीन कम्पनी, जैसा कि कम्पनी अधिनियम, 1956 की धारा 370(1)ख में परिभाषित किया गया है, या ऐसी कम्पनी को, जिसमें कम्पनी का निदेशक ऐसी कम्पनी में भी तथा इसके विपरीत क्रम से निदेशक है, किए गए प्रदायों या की गई सेवाओं के सम्बन्ध में, ऐसे अभिलेख रखे जाएंगे, जिसमें निम्नलिखित के सम्बन्ध में की गई सविदाओं, किए गए करारों या समझौतों को दर्शित किया जाएगा :—

- (क) कच्ची सामग्री, तैयार उत्पाद (सूत कपड़ा/प्रसंस्कृत कपड़ा, आदि) सामग्री, रसायन, रंजक और अस्वीकृत माल, जिसमें स्क्रैप आदि सम्मिलित है।
- (ख) सत्यन्त प्रसुविधाओं का उपभोग।
- (ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय।
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबन्ध सम्बन्धी और कोई अन्य परामर्शी सेवा।

इन अभिलेखों में वह आधार भी उपदर्शित किया जाएगा, जिसका अनुसरण उनके बीच भारत की गई दरें निकालने के लिए किया गया हो, जिससे ऐसी सेवाओं के लिए भारत या संदत्त दूरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

XIX. सांख्यिकीय अभिलेख :

कपास के त्रय और तैयार माल के विक्रय के लिए की गई सविदाओं की विनिष्टियां, कमीशन की प्रतिशतता, वहन लागत आदि को पृथक् रूप से उपदर्शित करते हुए, विस्तारपूर्वक रखी जाएंगी। क्रमशः कटाई, बुनाई और प्रसंस्करण विभागों में उपलब्ध और वास्तविक रूप से प्रयुक्त तत्कुआ शिफ्टों करवा शिफ्टों, मशीन शिफ्टों सम्बन्धी आंकड़ें और साथ ही ऐसे विभागों के उप-उत्पादन केन्द्रों में सम्बन्धित आंकड़ें रखे जाएंगे। वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत रूकावों और न्यून उपयोजन के कारणों को भी अभिलेख-बद्ध किया जाएगा। प्रत्येक उत्पादन लागत केन्द्रों आदि में कपड़ा लागत की संगणना के लिए, जहां कहीं

आवश्यक हो, सूत उत्पादन के लिए प्रयुक्त कपास के मिश्रण की प्रत्येक किस्म से प्राक्कलित और वस्तु अभिप्राप्त सूत की उपज, प्रयुक्त फ्रेम की प्रत्येक किस्म के निमित्त मिश्रण की प्रत्येक किस्म के लिए प्रति तक्षु शिफ्ट सूत का उत्पादन, प्रसंस्करण विभागों में सूतमान समूहवार और किस्मवार विभिन्न मशीनों का उत्पादन, तथा सभी तक्षुओं/करघों/मशीनों की गति और दक्षता उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे। प्रत्येक उत्पादक विभाग, जैसे कि कताई, बुनाई, प्रसंस्करण आदि में दक्षता की बाबत कम्पनी द्वारा प्रयोग की गई नियन्त्रण की पद्धति, प्रसंस्करण में हुई हानियों, अस्वीकृतियों, अपव्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे।

ऐसे अभिलेख रखे जाएंगे जो यथासाध्य कम्पनी को सूत/कपड़े/प्रसंस्कृत कपड़े के लिए पृथक् रूप से खगाई गई पूंजी का अवधारण करने में समर्थ बनाएं। ऐसी स्थिर आस्तियों पर, जिन्होंने सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के योगदान नहीं किया है, नए विनिधान भी अभिलेखों से उपदर्शित किए जाएंगे।

सुसंगत अवधि के दौरान बेचे गए सूत कोरे प्रक्रम में कपड़े/प्रसंस्कृत कपड़े की प्रत्येक किस्म की मात्रा और बसूल की गई विक्रय-आय दर्शित करने वाले विस्तृत अभिलेख रखे जाएंगे ताकि कम्पनी विक्रय किए गए उत्पाद की प्रति यूनिट वास्तविक विक्रय वसूली के अवधारण में समर्थ हो सके।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के उपबन्धों के अनुसरण में रखे गए आंकड़ों और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे, जिनसे कि कम्पनी, यथासाध्य, लागतो में सर्वोत्तम किफायतें प्राप्त करने की दृष्टि से और लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी विषयों पर यथोचित रिपोर्ट देने के लिए, लागत संपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़ों की व्यवस्था करने के लिए विभिन्न सक्रियताओं और लागतो पर नियन्त्रण रख सकने में समर्थ हो सके।

लागत अभिलेखों में वर्णित आंकड़ों को कपास, सूत और प्रसंस्कृत कपड़े की बाबत समय-समय पर जारी किए गए विभिन्न नियन्त्रण आदेशों और अधिसूचनाओं के अधीन, वस्तु आयुक्त और केन्द्रीय उत्पाद-शुल्क प्राधिकारियों को प्रस्तुत की गई विभिन्न विवरणियों से समाहित किया जाएगा।

उपाबन्ध 1

कम्पनी का नाम
मिल, प्रसंस्करण गृह का नाम और पता
..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान अभिक्रियित/उपयोग में लाए गए जल की लागत दर्शाने वाला विवरण।
अभिक्रियित जल की मात्रा

क्रम सं०	विशिष्टताएं	उपयोग में लाई गई मात्रा (यूनिटें)	प्रति यूनिट दर रु०	रकम रु०	अभिक्रियित जल की प्रति किलोमीटर लागत
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	जल की रायल्टी				
2.	रसायन				
	(क)				
	(ख)				
	(ग)				

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3. भण्डार					
4. विद्युत् (पावर)					
5. वेतन और मजदूरी					
6. मरम्मत और रखरखाव					
7. कारखाने के उपरिब्यय					
8. अवक्षयण					
9. जमा रकम में घटाएं, यदि कोई हो					
10. शुद्ध योग					

निम्नलिखित के लिए उपभोग	यूनिटों की संख्या	रकम रु.
1. बायलर गृह (भाप)		
2. विद्युत् गृह		
3. अन्य सेवा विभाग		
4. चिक्कणन		
5. मिजिंग और विचिक्कणन		
6. विरजन		
7. रंगाई		
8. छपाई		
9. सेन्टारिंग		
10. मर्सरीकरण -		
11. अन्य		
12.		

टिप्पण — (1) यदि अभिक्रियित जल किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाए तो की गई वस्तुओं के लिए आवश्यक जमा खाने की रकम में 9 के सामने दिखाई जाएगी।

(2) जहां पानी के मीटर न लगे हों, वहां अभिक्रियित जल का उपभोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और उसे निरन्तर लागू किया जाएगा।

(3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और व्याज प्रभार, तैयार उत्पाद अर्थात् सूत, कोरे कपड़े, प्रसंस्कृत कपड़े के लागत पत्रों में क्रमशः प्रपत्र 'ब' और 'ड' में ही दर्शाए जाएंगे।

उपाबन्ध 2

कम्पनी का नाम
 मिल, प्रसंस्करण गृह का नाम और पता
को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान तैयार की गई/उपभोग में
 लाई गई भाप की लागत को दर्शाने वाला विवरण ।

लगाए गए बायलरो की संख्या और क्षमता सं० टन
 औसतन उपभोग में लाए गए बायलरो की संख्या
 और तैयार की गई भाप की मात्रा सं० टन

विशिष्टियां	मात्रा (यूनिटें)	दर (रु०)	रकम (रु०)	तैयार की गई भाप की प्रति टन लागत
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

1. जल

2. ईंधन

(क) कोयला

(ख) ईंधन तेल

(ग) बिजली

(घ) अन्य ईंधन, यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट करें)

3. अन्य प्रत्यक्ष व्यय (जैसे बायलर निरीक्षण फीस आदि)

4. उपभोज्य भण्डार

5. वेतन और मजदूरी

6. मरम्मत और रखरखाव]

7. कारखाने के उपरिध्यय

8. अवक्षयण

योग

9. घटाएं.—(क) बिजली के उत्पादन के लिए विद्युत् गृह द्वारा उपयोग में लाई गई
 सशक्त भाप की लागत

(ख) कम्पनी की अन्य यूनिटें (शुद्ध)

10. सशक्त भाप की लागत

यूनिटें
कि० ग्रा०

रकम
रु०

निम्नलिखित में उपभोग में लाई गई

- (1) कताई और बुनाई खण्डों में आर्द्रता
- (2) विरजन
- (3) रंगाई
- (4) मर्सरीकरण
- (5) कैलेण्डरन
- (6)

टिप्पण.—(1) यदि भाप किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय की जाय तो की गई वसूलियों के लिए आवश्यक जमाखाते की रकम मद 9 (ख) के सामने दिखाई जाएगी।

(2) जहां मीटर न लगे हों वहां भाप का उपभोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और उसे निरन्तर लागू किया जाएगा।

(3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन/उत्पादन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभार तैयार उत्पाद; अर्थात् सूत, कोरे कपड़े/प्रसंस्कृत कपड़े के लागत पत्र में क्रमशः प्ररूप 'ग', 'च', और 'ड' में दर्शित किये जायेंगे।

(4) जहां जल कम्पनी द्वारा अभिक्रमित किया जाये और तब प्रयोग किया जाए, वहां मद 1 के सामने दर्शित जल की लागत उपाबन्ध 1 के अनुसार होगी।

उपाबन्ध 3

कम्पनी का नाम.....
मिल प्रसंस्करण गृह का नाम और पता.....
.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/खरीदी गई
और उपभोग में लाई गई विद्युत् की लागत को दर्शाने वाला विवरण।

उत्पादित यूनिटों की संख्या के० डब्ल्यू० एच०

खरीदी गई यूनिटों की संख्या ”

विद्युत् गृहों में उपभोग, जिसमें अन्य

हानिया भी सम्मिलित है; ”

अन्य विभागों द्वारा उपभोग में लाई गई
शुद्ध यूनिटें

विशिष्टियां	उपभोग में लाई गई मात्रा	प्रति यूनिट दर (रु०)	रकम (रु०)	उत्पादित, खरीदी गई विद्युत् प्रति यूनिट लागत
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
क. 1 (क) भाप (उपाबन्ध 2 के अनुसार खरीदी गई)				
(ख) अन्य सामग्री यदि कोई हो (विनिर्दिष्ट करे)				
2. उपभोग्य भण्डार				
3. अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (जैसे कि विद्युत् शुल्क इत्यादि)				
4. वेतन और मजदूरी				
5. मरम्मत और रखरखाव				
6. उपरिव्यय				
7. अवक्षयण योग				
8. घटाएं : कम्पनी की अन्य यूनिटों को प्रदाय के लिए उधार				
9 उत्पादित विद्युत् की शुद्ध लागत ख. खरीदी गई विद्युत् (योग क+ख) प्रति यूनिट लागत				

निम्नलिखित में उपभोग में लाई गई यूनिटों की संख्या रकम (रु०)
कै० डब्ल्यू० एच०

(1)	(2)	(3)
1. धमन कक्ष		
2. धुनाई		
3. कैकतन		
4. ड्राईंग		
5. इन्टर रीविंग		

(1)

(2)

(3)

6. फ्रेम
7. वाइडिंग
8. ताना एवं चिक्कणन]
9. बुनाई
10. सिजिंग
11. अपरूपण
12. रंगाई
13. विरंजन
14. छपाई
15. कैंलेण्डरन
16. मरसरीकरण
17. भाप उत्पादन
18. जल अभिक्रिया
19. वेस्ट संयंत्र
20.
21.

टिप्पण — (1) उत्पादित बिजली की प्रति यूनिट लागत, विद्युत् गृह, निजी जेनरेटर में उपभोग में आने वाली विद्युत् की और अन्य हानियों की कटौती करने के पश्चात् उपयोग के लिए उपलब्ध विद्युत् की शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।

(2) निजी जेनरेटरो से तैयार की गई बिजली का भी उत्पादित बिजली समूह जना चाहिये। ऐसे उत्पादन में उपयुक्त ईंधन तेल को मद 1 (ख) के सामने दर्शित किया जाना चाहिये।

(3) जहाँ मीटर न लगाए गए हो वहां विभिन्न लागत वेन्ट्रो, दिभागो द्वारा दिये के उपभोग को युवितयुवत आधार पर निर्धारित किया जाएगा और उसे निम्नतर लागू किया जाएगा।

(4) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से, भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और उधारों पर, जिनमें डिबेंचर भी है, व्याज प्रभार केवल तैयार उत्पाद जैसे सूत कोरे कपड़े/प्रसंस्कृत कपड़े के लागत पत्रों में क्रमशः प्ररूप 'ग' 'च' और 'ड' में ही दर्शित किए जायेंगे।

(5) बाहर के पक्षकारों आदि को विद्युत् के विक्रय में हुई बसूली, यदि कोई हो, मद 8 के सामने पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी।

खरीदी गई कपास वेस्ट

(क)

(ख)

III. (अ) निजी वेस्ट (जिसका मिश्रण में प्रयोग किया गया है)

(क)

(ख)

(ब) बेहतर मिश्रण वाली अण्नी वेस्ट यदि कोई हो

(क)

(ख)

IV. योग

2. वितरण

(क) कंकतित सूत के लिए निर्गमित

(ख) पिजित सूत के लिए निर्गमित

योग

3. विभिन्न मिश्रणों से उत्पादित सूत के सूत्रमानों का वर्णन

मिश्रण 'क' ।		मिश्रण 'ख'		मिश्रण 'ग' 'घ' 'ङ' आदि		योग
सूत्रमान	मात्रा	मात्रा	सूत्रमान	मात्रा	सूत्रमान	मात्रा
लच्छों	मात्रा	सूत्रमान	मात्रा	सूत्रमान	मात्रा	सूत्रमान
में	किलो	लच्छों	किलो	लच्छों	किलो	लच्छों
	ग्राम में	में	ग्राम में	में	ग्राम में	में
						ग्राम में

क. ताना सूत

- (1) पिजित
- (2) कंकतित

ख. बाना सूत

- (1) पिजित
- (2) कंकतित

योग

टिप्पण — (1) यदि अनं वेस्ट का प्रयोग उसे वेस्ट गोदाम में से होकर भेजे बिना किया जाता है तो उसे अलग से दिखाया जाना चाहिए ।

(2) अपने वेस्ट के लिए अपनाई गई दैर्युक्तियुक्त होती चाहिए और अपनाया गया आधार संगत होना चाहिए ।

(3) दिए गए मिश्रणों के नाम केवल दृष्टांत स्वरूप हैं ।

(4) उपयोग में लाई गई कपास की किस्मों के बारे में नामावली बहुत होती चाहिए जो वस्त्र आयुक्त द्वारा अपनाई गई है ।

(5) जहाँ कम्पनी की अपनी औटाई-युनिटे हैं वहाँ औटाई और दबवाई की लागत तथा बिनीले की बाबत सम्बन्धित विक्रमों से हुई वसूली अलग अलग रखी जाएगी और लागत के पूरे विवरण दिए जाएंगे ।

(6) जहाँ उत्पादित सूत का माप लच्छों में किया जाता है वहाँ पपत्र में लच्छों और किलोग्राम दोनों में ही मात्रा उपदर्शित की जानी चाहिए, यदि उसकी माप किलोग्राम में की जाती है तो उसकी मात्रा लच्छों में देने की आवश्यकता नहीं है ।

उपाबन्ध-5

कम्पनी का नाम.....
 मिल का नाम और पता.....
को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निर्दिष्ट और ककतित के उत्पादन हेतु, सूत प्रक्रम तक प्रत्येक प्रसंस्करण लागत केन्द्र में आगत, छजिन और उत्पादन दक्षित करने वाला विवरण (उपाबन्ध 6 और 7 देखें)

क्रम सं०	विशिष्टियां	मिश्रण 'क'	मिश्रण 'ख'	मिश्रण 'ग'	मिश्रण 'घ'	मिश्रण 'ङ'	मिश्रण मिश्रण	मिश्रण जो३										
		० कि० ग्रा०	० कि० ग्रा०	० कि० ग्रा०	० कि० ग्रा०	० कि० ग्रा०	० कि० ग्रा०	० कि० ग्रा०										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

I धमन कक्ष

- (क) अथशेन कपास प्रसंस्करण में
 (ख) जोडिए, उपाबन्ध 4 (मद 4) के अनुसार निर्गमित
 कुल कपास आदि
 (ग) योग
 (घ) घटाइए, कुल पतों जो बन गई हैं
 (ङ) "एकत्रित वेस्ट विक्रय योग्य उपभोज्य
 (च) "धमन कक्ष में प्रसंस्करण में इतिशेष स्टाक
 (छ) अदृश्यमान वेस्ट का अतिशेष

II. पिंजन

- (क) पिंजन कक्ष में, प्रसंस्करण में अथशेन स्टाक
 (ख) जोडिये, प्राप्त पतों

- (छ) कंकतित पूनियों का इतिशेष
(ज) पिजित पूनियों का इतिशेष

V. इन्टर्स

- (अ) इन्टर्स में अग्रशेष स्टाक
(क) कंकतित पूनियां
(ख) पिजित पूनियां

- (ब) इन्फोर्मो से प्राप्ति

- (क) कंकतित
(ख) पिजित

(स) योग :

- (क) कंकतित
(ख) पिजित

- (द) पूरी बनाने के लिए अन्तरण

- (क) कंकतित
(ख) पिजित

- (य) रिग क्रमों को अन्तरित

- (क) कंकतित

- (ख) पिजित

- (र) एकतित वेस्ट { विक्रय योग्य :
उपभोज्य

VII. रिग फ्रेम :

(क) अथशेष स्टाक

(क) कंकतित

(ख) पिजित

(ख) प्राप्तिपा (क) कंकतित

(ख) पिजित

(ग) योग (क) कंकतित

(ख) पिजित

(घ) एकत्रित वेस्ट : { उपभोज्य

{ विक्रय योग्य

(ङ) इतिशेष स्टाक { कंकतित

{ पिजित

(च) परिष्कृत सूत का उत्पादन

(क) कंकतित

(ख) पिजित

2. कुल वेस्ट 'क'

(पिजित सूत से उत्पादित)

(क) उपबन्ध 4 के अनुसार निर्गमित कुल कपास ।

(ख) घटाइए—कता हुआ कुल सूत

(ग) अतिशेष

(घ) प्रसंस्करणाधीन कपास/मानव निर्मित तन्तु के अथशेष और

इतिशेष स्टाक का समायोजन (+) (—)

(ङ) कुल वेस्ट

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19

- (च) ख पर प्रतिशत के रूप में ड
'ख' कंकित सूत के उत्पादन से
(क) उपबन्धक के अनुसार निर्गमित कुल कपास
(ख) घटाइए—कला हुआ कुल सूत
(ग) प्रतिशेष
(घ) प्रसंस्करणाधीन कपास/सम्मिश्रित तन्तु के अशेष और
इतिशेष स्टाक का समायोजन (X) (—)

(ङ) कुल वेस्ट

(च) 'ख' पर प्रतिशत के रूप में ड

3. एकलित लोट वेस्ट

(क) दृश्यमान

1. विक्रय योग्य

2. उपयोग्य

3. कुल दृश्यमान

(ख) अदृश्यमान

(ग) कुल वेस्ट

(घ) 'ग' पर प्रतिशत के रूप में ख

टिप्पण— 1. मद 3 के सामने दर्शित किए जाने वाले एकत्रित वेस्ट के अन्तर्गत केवल कताई प्रक्रम तक, जिसमें यह प्रक्रम भी शामिल है, एकत्रित वेस्ट सम्मिलित होना चाहिए ।

2. दर्शित लागत केन्द्र केवल दृष्टान्तरूप है ।

3. प्रत्येक लागत केन्द्र में बने (एकत्रित और लुप्त) वेस्ट की मात्रा के आधार पर, उस लागत केन्द्र के लिए प्रत्येक लागत केन्द्र की शुद्ध आगत पर वेस्ट प्रतिशत परिकलित किए जाएंगे और सम्बद्ध स्तम्भों में दर्शाए जाएंगे । इन प्रतिशतों से, प्रत्येक मिश्रण के लिए वेस्ट गुणक परिकलित किया जाएगा और उपाबन्ध 7 में दर्शित किया जाएगा ।

4. मद 3 में दर्शित विक्रय योग्य और उपयोग्य वेस्ट सम्बन्धी आकड़े ऐसी रीति से एकत्रित किए जाएंगे जिससे उपाबन्ध 6 में विवरण भरे जा सकें ।

उपाबन्ध 5 (क)

कम्पनी का नाम.....
 मिल का नाम और पता.....
को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कताई विभाग में सूत उत्पादन के लिए आगत, जिन्हें और उत्पादन दर्शाते करने वाला
 विवरण (उपाबन्ध 7 और प्रपत्र ख देखें)

क्रम सं०	विजिष्टियां	मिश्रण																		
		क	ख	ग	घ	ङ	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण	मिश्रण		
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
		ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	ग्रा.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

1. (क) अथशेष चालू-कार्य
 (सब प्रकार का)
 (ख) उपाबन्ध 4 के अनुसार निर्गमित कुल कपास जोड़िए
 (ग) योग
 (घ) खपत
 (ङ) इतिशेष चालू कार्य
 (सब प्रकार का)

2. नोटः
 (क) निम्नलिखित से एकत्रित पुनर्योज्य वेस्ट
 (1) घसत कक्ष
 (2) धिजन
 (3) केकतन
 (4) ड्रा फ्रेम
 (5) रोलिंग
 (6) रिंग फ्रेम

(ख) निम्नलिखित से एकत्रित अन्य वेस्ट :-

- (1) धमन कक्ष
- (2) पिजित
- (3) ककतल
- (4) ड्रा फ्रेम
- (5) पूनी बनाना (रोबम)
- (6) रिग फ्रेम

(ग) अदृश्यमान वेस्ट

- (1) धमन कक्ष
- (2)
- (3)

(घ) कुल वेस्ट

(ङ) उत्पादन

- (1) पिजित
- (2) ककतल
- (3) योग

(च) कुल खपत 2(घ) और 2(ङ-3) — 1 (घ)

टिप्पणी :--1 एकत्रित पुनरींच वेस्ट क. 2 (क) के सामने शास्त्रिक आधार पर मिश्रण वार दर्शित किया जाएगा। अन्य वे टों की दशा में, जिसके अन्तर्गत अदृश्यमान वेस्ट भी है, यदि मिश्रणवार आधार पर बना वा तनिक वे ट उपलब्ध नहीं है तो आकड़े तकनीकी आधार पर परीक्षणार्थ पिछले कार्य सम्पादन के आधार दिए जा सकते हैं। ऐसे दशा पर मे कालिकतः एकत्रित और लेखे में लिए गए ऐसे वेस्ट के योग का सामंजस्य लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2 दर्शित किए गए लागत केन्द्र दृष्टांत स्वरूप है।

3 प्रत्येक लागत केन्द्र में बने (एकत्रित और लुप्त) वेस्ट की मात्रा के आधार पर, प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए शुद्ध लागत पर वेस्ट का प्रतिगत स्तम्भों में दर्शित किया जाएगा। इन प्रतिशतों से प्रत्येक मिश्रण के लिए वेस्ट गुणक परिकलि किया जाएगा और उपाबन्ध 7 में दर्शित किया जाएगा।

4. एकत्रित वेस्ट की बचत आकड़े ऐसे राति में होंगे जिसमें कि उपाबन्ध 6 में विवरण भरे जा सकें।

उपाबन्ध 6

कम्पनी का नाम
 मिल का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शुद्ध मिश्रणवार लागत दर्शित करने वाला विवरण
 (प्रपत्र "ख" देखें)

क्रम सं०	विवरितियां	मिश्रण 'ख'				मिश्रण 'ग'				मिश्रण 'घ'				मिश्रण 'च'				योग			
		कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम में	कि०	रकम	कि०	रकम
		ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०	ग्रा०	र०
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(21)	(22)

1. कपास, सग्लिष्ट तन्तु की कुल
लागत उपाबन्ध IV--
मद 1(IV) के अनुसार
2. मिश्रण की प्रति किलोग्राम
लागत (सकल)

3. उपावध V (V-क) के अनुसार
संगृहीत वेस्ट के लिए जमा
रकम घटाए ।

क. उसी मिश्रण में उपयोग्य

वेस्ट

(क)

(ख)

(ग)

ख. निम्नतर मिश्रण में उप-

योग्य वेस्ट

(क)

(ख)

(ग)

ग. अन्य वेस्ट (साफ्ट)

(क)

(ख)

(ग)

घ. अन्य वेस्ट (हार्ड)

(क)

(ख)

(ग)

क, ख, ग और घ का योग

4. लागत अन्तर के लिए समायोजन

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------

5. खपत किए गए कपास/कॉशिल्ट

तन्तु की कुल लागत

6. मिश्रण के प्रति किलोग्राम की

शुद्ध लागत ।

टिप्पण (1).—वेस्ट का वर्गीकरण, विषयो से हुई श्राय के आधार पर करपनी की प्रायिक प्रथा के अनुसार किया जाएगा ।

(2) वेस्ट के लिए अंगीकृत मूल्य युक्तियुक्त होंगे और ऐसे मूल्य को अंगीकृत करने के आधार का बराबर पालन किया जाएगा ।

(3) दिए गए मिश्रण के नाम केवल दृष्टांत वरूप हैं ।

(4) यदि कम्पनी मानक लागत निर्धारण का अनुसरण कर रही है तो प्रत्येक मिश्रण के लिए उपयोग की गई कपास (शुद्ध) की वास्तविक और मानक लागत के बीच के अन्तर का समायोजन किया जाना है और मिश्रण के प्रति किलोग्राम की वास्तविक शुद्ध कीमत निकालने के लिए ऐसा समायोजन, इस उपाबन्ध की मद 4 के नीचे पृथक रूप से दर्शित किया गया है ।

(5) संगृहीत वेस्ट का लेखा, यथासाध्य वास्तविक आधार पर मिश्रण-वार दिया जाएगा । अन्यथा कम से कम उपयोग्य साफ्ट वेस्ट का लेखा वास्तविक आधार पर मिश्रण-वार दिया जाएगा तथा अन्य वेस्टों का तकनीकी/गत कार्य परीक्षणार्थ आधार पर दिया जाएगा ।

(6) समस्त उपयोग्य वेस्ट का संग्रहण और लेखा वास्तविक आधार पर दिया जाएगा, सिवाय तब के जब ऐसा वेस्ट उसी मिश्रण के उसी लाट के उत्पादन में हो ।

उपाब्ध 7

कम्पनी का नाम
 मिल का नाम और पता]
 क़ताई विभाय मे को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए मिश्रणवार प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए वेस्ट गुणक दर्शित करने वाला विवरण (उपाब्ध IX देखें)

क्रम सं०	विभाग	मिश्रण 'क'	मिश्रण 'ख'	मिश्रण 'ग'	मिश्रण 'घ'	मिश्रण	मिश्रण										
		[हानि कि०] वेस्ट हानि कि० वेस्ट हानि कि० वेस्ट पर ग्रा०] गुणक पर ग्रा० गुणक पर ग्रा० गुणक प्रतिशत प्रतिशत प्रतिशत प्रतिशत															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

1. क्रमानुक्रम

2. पिछले !

3. कंकतन !

4. ड्रा के में

5. इन्टर्स !

6. रोबर्स

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----

7. रिग फ़ैम

8.

टिप्पण.—(1) यदि किसी मिश्रण में एक प्रभाग ककतन तथा इन्टर या रोविंग दोनों में से या केवल एक ऐसी सक्रिया में से जाता है तो वेस्ट गुणक उसके लिए पृथक् रूप से निकाला जाएगा ।

(2) हानि पर प्रतिशत उपबन्ध V या V (क) के अनुसार होगा ।

(3) ऊपर दिए गए लागत केन्द्र केवल दृष्टान्तरूप हैं ।

(4) वेस्ट पर वास्तविक आकड़ों से भिन्न किसी अन्य आधार पर विचार करने वाली कम्पनियों की दशा में, समग्र उपयोग प्रसारण के लिए समायोजन पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा और उस पर प्रत्येक मिश्रण के लिए प्रत्येक लागत केन्द्र के वेस्ट गुणक की सगणना करने समय विचार किया जाएगा ।

उपाबन्ध 8

कम्पनी का नाम.....

मिल का नाम और पता.....

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रत्येक मिश्रण के लिए प्रति मशीन शिफ्ट/स्मिन्डल शिफ्ट से कि०ग्रा० में उत्पादन और प्रति कि०ग्रा० सम्बद्ध संपरिवर्तन लागत दर्शित करने वाला विवरण (उपाबन्ध IV देखें)

क्र० सं०	विभाग	मिश्रण 'क'	मिश्रण 'ख'	मिश्रण 'ग'	मिश्रण 'घ' ऊ च									
		प्रपत्र 'क' के अनुसार प्रति मशीन शिफ्ट/स्मिन्डल शिफ्ट/शिफ्ट कि०ग्रा० में उत्पादन	प्रति संपरिवर्तन कि०ग्रा०	प्रपत्र 'क' के अनुसार प्रति मशीन शिफ्ट/स्मिन्डल शिफ्ट/शिफ्ट कि०ग्रा० में उत्पादन	प्रति संपरिवर्तन कि०ग्रा०									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

1. मिश्रण और घनन

2. पिजन

1	2	3	4	5	5क	6	7	8	8क	9	10	11	11क	12	13	41	41क
---	---	---	---	---	----	---	---	---	----	---	----	----	-----	----	----	----	-----

3. ककतन
4. डाइंग
5. स्लवन
6. इस्टर
7. रीविंग
8. रिग फ्रेम
9. योग

टिप्पण.--(1) मिश्रण और विभागों के नाम केवल दृष्टान्त स्वरूप हैं ।

- (2) जहा कही मातानुपाती दर से मजदूरी दी गई हो वहा वह "प्रति किलो ग्राम सपरिवर्तन लागत" के नीचे पृथक रूप से दर्शित की जाएगी और उपाबन्ध IX को भरते समय प्रति कि० ग्रा० कुल सपरिवर्तन लागत ग्रहण की जाएगी ।
- (3) ताना सूत (पिजिन और ककतित) और बाना सूत की बाबत अलग अलग, प्रत्येक सूतमान के लिए प्रति मशीन शिफ्ट, स्पिन्दल शिफ्ट विभिन्न प्रक्रमों पर सूत के उत्पादन को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे ।

स्लबन	इन्टर	रोविंग	कलराई	लागू की जाने वाली प्रति कि० ग्रा०	लागू की गई प्रति कि० ग्रा०
उपाबन्ध VII के अनुसार आगू की जाने वाली प्रति कि० ग्रा०	उपाबन्ध VII के अनुसार प्रति कि० ग्रा०	उपाबन्ध VII के अनुसार प्रति कि० ग्रा०	उपाबन्ध VII के अनुसार प्रति कि० ग्रा०	लागू की जाने वाली प्रति कि० ग्रा०	लागू की गई प्रति कि० ग्रा०
अनुसार आगू की जाने वाली प्रति कि० ग्रा०	अनुसार प्रति कि० ग्रा०	अनुसार प्रति कि० ग्रा०	अनुसार प्रति कि० ग्रा०	अनुसार प्रति कि० ग्रा०	अनुसार प्रति कि० ग्रा०
वेस्ट कि० ग्रा०	वेस्ट कि० ग्रा०	वेस्ट कि० ग्रा०	वेस्ट कि० ग्रा०	वेस्ट कि० ग्रा०	वेस्ट कि० ग्रा०
संस्मरण-गणक वर्तन	संस्मरण-गणक वर्तन	संस्मरण-गणक वर्तन	संस्मरण-गणक वर्तन	संस्मरण-गणक वर्तन	संस्मरण-गणक वर्तन
लागत	लागत	लागत	लागत	लागत	लागत
16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27
28	29	30	31		

टिप्पण -- (1) वर्णित लागत केन्द्र केवल दृष्टान्त स्वरूप है ।

(2) उपाबन्ध में विभिन्न लागत केन्द्रों के सामने स्तम्भ 5, 8, 10 आदि में दर्शित की गई प्रति कि० ग्रा० सम्परिवर्तन लागत उपाबन्ध VIII के अनुसार होगी ।

(3) उपाबन्ध में विभिन्न लागत केन्द्रों के सामने स्तम्भ 5, 8, 11 आदि में दर्शित किये गए वेस्ट गणक उपाबन्ध VII के अनुसार होंगे ।

(4) प्रत्येक सूत्रमान (काउन्ट) मिश्रण की बाबत, प्रति कि० ग्रा० सम्परिवर्तन लागत प्रथक रूप से निकाली जाएगी, यदि उसी सूत्रमान (काउन्ट) मिश्रण के उत्पादन का भाग समस्त संक्रियाओं से होकर नहीं जा रहा है ।

अनुसूची II

(नियम 3 देखिये)

प्रपत्र—ख-1

कम्पनी का नाम _____
 मिल का नाम और पता _____
 _____ को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये सूत का स्टॉक लेखा दर्जित करने वाला विवरण (प्रपत्र 'ग' देखें)

मिश्रण का नाम	सूत्रमान का उद्ग	आरम्भिक स्ट्राक	उत्पादन	योग	आगे प्रसस्करण के लिये निर्गमित		विक्रयो के लिये निर्गमित		इतिशेष स्ट्राक					
					मात्रा कि०मूल्य रु०	ग्रा०	मात्रा कि०मूल्य रु०	ग्रा०						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
			मात्रा कि०मूल्य रु०	मात्रा कि० मूल्य रु०	ग्रा०	मात्रा कि०मूल्य रु०	ग्रा०	मात्रा कि०मूल्य रु०	ग्रा०	मात्रा कि०मूल्य रु०	ग्रा०	मात्रा कि०मूल्य रु०	ग्रा०	

(प्रपत्र "ख" के अनुसार)

अनुसूची-II

(नियम 3 देखिए)

प्रपत्र "क"

कम्पनी का नाम.....
 मिल का नाम और पता.....
 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कताई तक बिमसे कताई भी सम्मिलित है, केन्द्रीकृत करने वाला विवरण ।

क्रम सं०	विशिष्टिगा	मिश्रण	पिजल	ककतन	डाइग	स्लवन	इन्टर	रोविग	रिंग फ्रेमे	--	योग
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)

क. (1) यशीन शिफ्टे स्पिन्दल शिफ्टे
 (सपरिवर्तित 8 घन्टे की शिफ्टे)

(1) उपलब्ध

(2) प्रचालित

2. उत्पादन कि० ग्रा० में

3. कि० ग्रा०/यशीन शिफ्टे/स्पिन्दल शिफ्टे
 में औसत उत्पादन

ख. व्यय प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन

(क) कालानुपाती दर से मजदूरी

(ख) वेतन

15. पूर्व वर्ष के लिए प्रति मजीन लागत
16. दी गई मात्रानुपाती दर से मजदूरी

टिप्पण.—(1) प्रत्येक लागत केन्द्र में मजीन शिफ्ट स्पिडल शिफ्ट लागत की मणना करने समय, मात्रानुपाती दर में मजदूरी, जहां भी वह दी गई हो, अवर्जित कर दी जाएगी। उपबन्ध IX में लागू की जाने वाली सपरिवर्तन लागत निकालने समय, वार्षिक आकड़ों के आधार पर मात्रानुपाती दर देखे में ली जाएगी।

(2) कर्मचारियों को इन्सेटिव वोनस में भिन्न वोनस कानूनी उपदान के लिए और व्याज प्रभार के लिए उपबन्ध, जहां भी लागू हो, प्रत्येक 'ग' 'च' 'ड' में दक्षित किए जाएंगे।

(3) दिए गए लागत केन्द्र केवल दृष्टान्त स्वरूप है।

(4) मद म० 11 उन कम्पनियों को लागू होती है जो मानक लागत निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखती है।

अनुसूची II

(नियम 3 देखिए)

प्रपत्र "ख"

कम्पनी का नाम

मिल का नाम और पता

को ममान होने वाले वर्ष के लिए काउन्ट (सूत्रमान) वार सूत्र की उत्पादन लागत दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं०	मिश्रण	हैक की मंथ्या	काउन्ट (सूत्रमान)	पिहित या ककतित	उपाबन्ध VI के अनुसार मिश्रण की प्रति कि०ग्रा० शुद्ध लागत]	उपाबन्ध VII के अनुसार वेन्ट गूणक	उपयोग मिश्रण अनुसार की प्रति कि०ग्रा० लागत	उपाबन्ध IX के अनुसार प्रति कि०ग्रा० सत (11 X 10)	उपाबन्ध IV के सूत्र की लागत	कुल लागत	पूर्व वर्ष के लिए प्रति कि०ग्रा०	पूर्व वर्ष के लिए प्रति कि०ग्रा०	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)

क ताना सूत्र

(1)

(2)

(3)

(4)

(5)

ब. लाना सूत (मिश्रित)

- (1)
- (2)
- (3)
- (4)
- (5)

ग. मानाब निर्मित तन्तु से सूत

- (1)
- (2)
- (3)
- (4)
- (5)

घ. बाना सूत

- (1)
- (2)
- (3)
- (4)
- (5)

टिप्पण -- यदि उपादित सूत को मात्रा कि० ग्रा० में मापी जाती है तो मात्रा 3 से आकड़े देने की आवश्यकता नहीं है ।

(मूल विक्रय करने वाली कम्पनियों द्वारा भरा जाए)

टिप्पण —(1) इस प्रपत्र के, स्तम्भ 4 और 5 में मूल की मात्रा और उत्पादन लागत प्रपत्र 'घ' के अनुसार होंगी।

(2) इस प्रपत्र के, स्तम्भ 6 में दर्शित रोलिंग वार्डिंग की लागत प्रपत्र 'घ' में दी गई दर के अनुसार होंगी।

(3) इस प्रपत्र के, स्तम्भ 7 में दर्शित पैकिंग की लागत प्रपत्र 'घ' में दी गई दर के अनुसार होंगी।

(4) यदि मूल विरजित, रजित या किसी अन्य दृश में प्रसंस्कृत हों तो प्रत्येक ऐसे प्रसंस्करणों पर आई स्पष्टीकरण लागत उपयोग किए गए रमायनों और राजकों की लागत सहित, हर प्रसंस्कृत मूल के विक्रयों की लागत निकालने समय हिमाब में लिया जाएगा। ऐसी दशाओं में प्रपत्र को उपयुक्त रूप से संशोधित किया जा सकेगा।

(5) मूल की लागत में, रोलिंग वार्डिंग आदि में छीजन के लिए, यदि कोई हो आवश्यक समायोजन का उपबन्ध किया जाएगा।

(6) इस प्रपत्र में सम्मिलित विक्रय तथा वितरण और अन्य व्ययों में अन्तर्ग का समायोजन किया जाएगा और ऐसे समायोजन मानक लागत निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखने वाली कम्पनियों की बाबत पृथक रूप में दर्शित किए जाएंगे।

(7) विक्रय मूल की दशा में तमी के कारण भार में वृद्धि, यदि कोई हो, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से दर्शित की जानी है।

(8) यदि विक्रय किए गए मूल की मात्रा को कि० ग्रा० में मापा जाता है तो स्तम्भ 3 में आकड़े देने की आवश्यकता नहीं है।

अनुसूची II
(नियम 3 देखिए)
प्रपत्र "घ"

कम्पनी का नाम
मिल का नाम और पता
को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए वाईडिंग से बुनाई तक लागत केन्द्रवार मपरिवर्तन लागत दर्जित करने वाला
विवरण (प्रपत्र ड देखें)

क्रम सं०	विनिर्दिष्टिया	वाईडिंग		डबलिंग		वार्पिंग		साईजिंग		ड्राइंग		करघे	विशेष करघे	योग	पूर्व वर्ष के लिए योग
		कोल	चीज रिलिंग	न		स्वचलित साधारण		जैम ट्रेरी							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	

- क 1 स्पिन्दल शिफ्ट/मशीन शिफ्ट;
उपलब्ध करघा शिफ्ट (मपरिवर्तित
8 घण्टे की शिफ्टें)
2. उत्पादन कि० ग्रा० मीटरो में।
3 प्रति स्पिन्दल शिफ्ट/मशीन शिफ्ट/
करघा शिफ्ट औसत उत्पादन

ब ध्यय

- 1 प्रत्यक्ष मजदूरी और बोनस
(क) कालाभुपाती दर से मजदूरी
(ख) बोनस रु०

2 उपयोगी वस्तुएं -

- | | |
|---|-----|
| (क) जल | |
| (ख) माप | |
| (ग) विद्युत् | |
| (घ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) | |
| 3. उपयोग्य भण्डार | रु० |
| 4. माईजिंग सामग्री | |
| 5. वाबिन, पर्त, गटल, आदि | रु० |
| 6. सरम्मत और रखरखाव | |
| 7 अन्य प्रत्यक्ष व्यय, यदि कोई हो
(विनिर्दिष्ट करें) | रु० |
| 8. मिल के उपरिव्यय | |
| 9 अवक्षयण | |
| 10. प्रशासनिक उपरिव्ययों का अंश | |
| 11. अनुसन्धान और विकास | |
| 12. सपरिवर्तन लागत के लिए समा-
योजन जो आरम्भिक तथा अन्तिम
चालू कार्य में, यदि कोई हो,
सम्मिलित है। | |
| 13. लागत विसरणों के लिए समायोजन | |
| 14. योग | |
| 15. प्रति स्पिन्दल शिफ्ट मशीन शिफ्ट
करवा शिफ्ट लागत | |
| 16 प्रति स्पिन्दल लागत (पूर्व वर्ष) | |

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	------	------	------	------	------	------

17. प्रति कि० ग्रा०, मीटर लागत

18. प्रति कि० ग्रा० (पूर्व वर्ष के लिए)

19. इस वर्ष के दौरान दी गई कुल

मात्रानुपाती दर से मजदूरी ।

टिप्पण.—(1) ड्राइंग-इन लागत केन्द्र में की दशा में, उत्पादन का यूनिट (000 में) निकाली गई सिरों की संख्या होगी ।

(2) प्रत्येक प्रकार के साईजिंग के लिए उपर्युक्त साईजिंग सामग्री, जो ताना सूते द्वारा अवशोषित हो गई हो और सामग्री में हानि, अवशोषित साईजिंग सामग्री की प्रति कि० ग्रा० दर, प्रत्येक प्रकार की साईजिंग के लिए ताना सूत में साईजिंग सामग्री का प्रतिशत दर्जित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे, जिससे कि साईजिंग ताना सूत की साईजिंग सामग्री की प्रति कि० ग्रा० लागत निकाली जा सकती है । साईजिंग विभाग की प्रति मशीन ग्रिफ्ट मंजरिवर्तन लागत निकालने समय, साईजिंग सामग्रियों की लागत अपरिवर्जित कर दी जाएगी । प्रपत्र 'ड' में कोरे कपड़े की लागत निकालने समय इस घटक का पृथक् रूप से निरूपण किया जाएगा ।

(3) लागत निकालने में अधिक सूक्ष्मता के लिए चौड़ाई, उपयोगिता आदि के अनुसार, करघों के विभिन्न समूहों की बाबत, यदि सम्भव हो तो अधिक विभागीकरण किया जाएगा ।

(4) दिए गए लागत केन्द्रों के नाम केवल दृष्टान्तरूप है ।

(5) मद म० 12 मानक लागत-निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखने वाली कम्पनियों को लागू है ।

(6) मावानुपाती दर में मजदूरी मद 19 के सामने दर्जित की जाएगी ।

अनुसूची II
(नियम 3 देखिए)
प्रपत्र "डू"

कम्पनी का नाम.....	.....	को ममान्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित किये कण्डे की किस्मवार उत्पादन लागत ।
मिल का नाम और पता.....	.....
.....	
1 किस्म स०		
2 वर्णन		
3. निम्नलिखित में उत्पादित मात्रा :		
(1) मीटर		
(2) कि० ग्रा०		
(3).....मीटर लम्बे टुकड़ों की संख्या ।		
4 दस्त की चौड़ाई		
5. ताना		
6. बाना		
7. रीड और रीड स्पेस		
8. पिक		
9. सेनवेज		
10. टेप लम्बाई		
11. टेप लम्बाई छूट—प्रतिशत		
12. ताना सूत के सिरों की संख्या		
13. करघा और आर० पी० एस० का प्रकार		
14. करघे की चौड़ाई		
15. करघा कक्ष दक्षता प्रतिशत		

16. उत्पादन करबा शिफ्ट
17. उत्पादन के लिए की गई कच्चा शिफ्ट
18. नियन्त्रित अनियन्त्रित निर्यात के लिए
19. कटाई के लिए मात्रानुपाती दर
20. निकाले गए सिरों की सं०

क्रम सं०	विशिष्टियां	यूनिट	मात्रा	दर	रकम	प्रति टुकड़ा/ मीटर लागत र०	पूर्व वर्ष में उत्पादन की प्रति यूनिट लागत, यदि कोई हो र०	(8)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)		

1. सूत की लागत

- (क) ताना
- (ख) बाना
- (ग) सेलवेज
योग

2. वाईडिंग लागत

- (क) ताना
- (ख) बाना

3. वॉपिंग लागत

4. साईडिंग लागत

- (क) सामग्री
- (ख) अन्य व्यय

5. ड्राइंग-इन लागत
6. करधा कक्ष लागत
7. मातानुपाती दर से मजदूरी
8. आरम्भिक और अन्तिम चालू कार्य के समायोजन, यदि कोई हो।
9. कुल लागत
10. बुनाई पूर्व तथा बुनाई विभागों में वेन्ट से वसूली के लिए जमा रकम घटाए।
11. कुल शुद्ध लागत।

टिप्पण -- (1) यदि बाना में कृत्रिम तन्तु का उपयोग किया गया है तो ऐसे तन्तु की मात्रा और लागत पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी। इसी प्रकार, रंगे गए सूत या किसी अन्य प्रसंस्कृत मूल का यदि ताने के रूप में या बाने के रूप में उपयोग किया गया है तो उसके व्यौरे इस प्रपत्र में दर्शित किए जायेंगे।

(2) वार्डिंग प्रभार उस विनिष्ट प्रकार की वार्डिंग, जैसे कोन, चीज, रोटी या पर्त वार्डिंग (जो लागू हो) के लिए दर्शित किए जायेंगे।

(3) यदि वस्त्र का कैलेंडरिंग या कोई अन्य परिष्करण किया जाना है तो ऐसी सक्रिया सक्रियाओं के लिए समर्थितन लागत को लागत में जोड़ दिया जाएगा।

- (4) सूत की आवश्यकता की समणता करने समय, बुनाई पूर्व विभागों में हाई वै ट के लिए समायोजन किए जायेंगे।

प्रपत्र ड-1

कम्पनी का नाम

मिल का नाम और पता

.....को सम्मान देने वाले वर्ष के लिए कोरे कपड़े का किम्बवार स्याक लेखा दर्जित करने वाला विवरण
(प्रपत्र "च" देखें)

क्रम संख्या	किंम संख्या	प्रपत्र छ के अनुसार उत्पादन	फैक्ट्स रीग्स चिन्डी	माल उत्पादन	आरम्भिक अतिशेष	योग					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
		मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु०	मात्रा प्रापणीय कि० ग्रा० मूल्य	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में	मात्रा मूल्य रु० मीटरों में

अनुसूची II

(नियम 3 देखिए)

प्रपत्र "ब"

कम्पनी का नाम.....
 मिल का नाम और पता.....
को समाप्त होने वाल वर्ष के दौरान विक्रय किए गए कोरे कपड़े के विक्रय और विक्रय वमूली की लागत दर्जित करने वाला विवरण।

क्रम सं०	क्रिस्म अनियंत्रित	विक्रयों के लिए निर्गमित मात्राभितरों में	विक्रयों के लिए निर्गमित मात्रा के उत्पादन की लागत	प्रशासनिक व्ययों का अंश और वितरण व्यय	विक्रय बोनास व्याज उपदान	वैकिंग व्यय (प्रपत्र 'ट' के अनुसार)	विक्रयों के लिए निर्गमित हो गई मात्रा के लिए विक्रयों की कुल लागत	वस्तुतः विक्रयों के लिए निर्गमित हो गई मात्रा के लिए विक्रयों की कुल लागत				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
				र०	र०	र०	र०	र०	र०	र०	र०	र०

(कोरे प्रक्रम में कपड़े की विक्रेता कम्पनियों द्वारा भरा जाए)

प्रति मीटर विक्रयों की लागत	विक्रय कुल	वसूली प्रति मीटर	लाभ		पूर्व वर्ष
			कुल	प्रति मीटर	प्रति मीटर विक्रयों प्रति मीटर विक्रय वसूली की लागत
(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(20)

टिप्पण.—(1) इस प्रपत्र में सम्मिलित विक्रय और वितरण में अन्तर्गत तथा अन्य व्ययों के लिए समायोजन किया जाएगा और ऐसे समायोजन मानक लागत निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखने वाली कम्पनियों की बाबत पृथक् पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे ।

(2) यदि कमीशन दिया जाता है तो उसे विक्रय और वितरण व्ययों के अंतर्गत पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा ।

(3) विशिष्ट वर्ष के दौरान परेषण लेखे पर जेबा गया कपडा, जो विक्रयों से सम्बंधित व्यय वहन करता है, जैसा कि इस प्रपत्र में दर्शित किया गया है, यदि वापिस किया जाता है तो वह पश्चात्पूर्वी वर्ष के समरूप प्रभार वहन नहीं करेगा, जब ऐसा स्टॉक फिर से विक्रय के लिए बेजा जाता है ।

अनुसूची II

(नियम 3 देखिए)

प्रपत्र "छ"

कम्पनी का नाम
 मिल प्रस्करण श्रुति का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विरजन अनुभाग में लागत केन्द्रवार सपरिवर्तन लागत दर्शित करने वाला विवरण
 (प्रपत्र 'ठ' देखें)

क्रम सं०	विशिष्टिया	योग															
		किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन किलो मीटर मशीन															
जे० वाक्स विरंजन	खुली चौड़ाई विरंजन	किअसं विरंजन	मसरीकरण	अन्य (जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

- क. 1. प्रसंस्कृत कपड़ा, मीटर में
 2. प्रसंस्कृत कपड़ा, किलोग्राम में
 3. उपलब्ध मशीन शिफ्टों;
 घंटों की संख्या
 4. मशीन शिफ्टों घंटों की
 संख्या जिसमें काम किया
 गया हो
 (8 घंटों के रूप में)

ख. अध्याय	६०
1. प्रसंकरण रसायन	"
(क) विविक्कणन	"
(ख) प्रसंकीकरण	"
(ग) विक्कलन	"
(घ) विरजन	"
(ङ) प्रार्थक आदि	"
(च) अन्य (जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)	"
(छ) मसंकीकरण के लिए रसायन योग	"
2. प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन	"
3. उपयोगी वस्तुएं	"
(क) जल	"
(ख) भाप	"
(ग) विद्युत	"
(घ) (सिंचय)	"
(ङ) रासायनिक मिश्रण	"
(च) रोप धुलाई	"
(छ) लाइ शीतन संयंत्र	"
(ज) दाहक पुनर्प्राप्ति संयंत्र	"
(झ) अन्य (जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)	"
योग	"
4. उपयोग्य भण्डार	"
5. मरम्मत और रख रखाव	"

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	अन्य सीधे व्यय, यदि कोई हो	रूप															
7.	मिल/प्रमस्करण गृह के उपरि-																
	व्यय	"															
8.	अवश्ययण	"															
9.	प्रशासन उपव्ययों का अक्षर	"															
10.	प्रनुसंधान और विकास	"															
11.	संपरिवर्तन लागत के लिए समा-																
	योजन जिसमें चालू कार्य के																
	अथशेष और इतिशेष भी																
	सम्मिलित हैं।	"															
12.	योग	"															
ग.	1. लागत प्रति किलो/मीटर/	₹															
	मशीन शिफ्ट/घण्टा																
	2. लागत प्रति किलो/मीटर/																
	मशीन शिफ्ट/घण्टा (पूर्व वर्ष)	"															

टिप्पण :—(1) प्रत्येक लागत केन्द्र में, कपड़े के भार, कपड़े की लम्बाई प्रसस्करण में लगे समय के अनुसार प्रभावे व्यय क्रमशः स्तम्भ 3, 4, 5 आदि में भरे जायेंगे और सम्बद्ध उत्पादन यूनिट के लिए 'दर' निकाली जाएगी। प्रपत्र ठ में, प्रसंस्कृत कपड़े की लागत निकालने समय, प्रति किलोग्राम प्रति मीटर प्रति मशीन शिफ्ट घण्टे के अनुसार पृथक् रूप से निकाली गई दर लागू की जाएगी।

(2) प्रपत्र में दिए गए लागत केन्द्रों के नाम और विवरण की किस्म केवल दृष्टांत स्वरूप हैं।

(3) यदि सूत विरजन का कार्य एक अलग विभाग करता है तो ऐसे सूत को विरजन लागत निकालने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे।

(4) विशेष प्रकार के विरजन के लिए, प्रयोग किए गए विशेष रसायनों की मात्रा और कपड़े के पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे।

(5) मद मध्या 11 उन कम्पनियों को लागू होती है जो मानक लागत-निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखती है।

अनुसूची II

(नियम 3 देखिए)

प्रपत्र "ज"

कम्पनी का नाम

मिल, प्रसस्करण यूनिट का नाम और पता,

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए रंगाई अनुभाग में लागत केन्द्रवार उत्पादन लागत दर्शित करने वाले विवरण (प्रपत्र 'ठ' देख)

क्रम सं०	विशिष्टियाँ	सूत	चीज सूत रंगाई		जिग	बैचिंग और जिग रंगाई		कपड़ा	अन्य	
			लच्छा कि०ग्रा०	रंगाई मशीन कि०ग्रा०	मशीन कि०ग्रा०	मीटर	मशीन कि०ग्रा०	मीटर	मशीन कि०ग्रा०	मीटर
			शिफ्ट/घंटे	शिफ्ट/घंटे	शिफ्ट/घंटे		शिफ्ट/घंटे		शिफ्ट/घंटे	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
										12
										13
										14
										15
										16

- क. 1. प्रसंस्कृत कपड़ा (रंगा हुआ) मीटर में
 2. प्रसंस्कृत कपड़ा (रंगा हुआ) किलोग्राम में
 3. रंगा हुआ सूत किलोग्राम में
 4. उपलब्ध मशीन शिफ्टों घंटों की संख्या
 5. काम किए गए मशीन शिफ्टों घंटों की संख्या (8 घंटों के रूप में)

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16

(ख) अन्य व्यव

1. प्रसंस्करण सामग्री	रु०
2. प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन	"
3. उपयोगी व तृण	"
(क) जल	"
(ख) भाप	"
(ग) विद्युत	"
(घ) पिस्मेट मैडम	"
(ङ) नानबोर्लेटम	"
(च) डेवेलपन	"
(छ) फास्ट क्लरिब	"
(ज) सोपिंग	"
(झ) वेल्पीडन	"
(ण) इंसुलिंग रेल्व आदि।	"
यौग	

4. उपयोग्य भण्डार
5. मरम्मत और रखरखाव
6. अन्य सीधे व्यय (यदि कोई हो)
7. मिल/प्रसंस्करण गृह के उपरिव्यय
8. भवक्षयण
9. प्रसाशनिक उपरिव्ययों का भ्रम

10. अनुसंधान और विकास

11. लागत विसरण के लिए समायोजन
12. परिवर्तन लागत का समायोजन जिसमें चालू कार्य के अथशेष और इतिशेष भी सम्मिलित हैं ।
13. योग
 1. लागत प्रति किलो ग्राम/मीटर/मशीन शिफ्ट/घंटा
 2. " " " (पूर्व वर्ष)

टिप्पणी—(1) प्रत्येक लागत केन्द्र में कपड़े के भार/कपड़े की लम्बाई/प्रसस्करण में लगे समय के अनुसार प्रभार्य व्यय क्रमशः स्तम्भ 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 आदि में भरे जाएंगे और अलग-अलग उत्पादन यूनिटों के लिए दरे निकाली जाएगी । प्रपत्र 'ठ' में प्रसस्कृत कपड़े और प्रपत्र 'ख' में प्रसस्कृत सूत की लागत निकालने समय, प्रति किशोग्राम, प्रतिमीटर, प्रतिमशीन शिफ्ट/घंटे के अनुसार पृथक् रूप से निकाली गई 2 लागत की जायेगी ।

(2) प्रपत्र में दिए गए लागत केन्द्रों के नाम और रंगाई की किस्में केवल दृष्टांत स्वरूप हैं ।

(3) यदि सूत रंगने का कार्य बुनाई मिलों द्वारा अलग अलग विभागों में किया जाना है तो इसी प्रकार का प्रपत्र ऐसे अनुभाग/रंगाई की किस्मों के लिए भी तैयार किया जाएगा ।

(4) प्रसस्कृत कपड़े की लागत में प्रयुक्त रंगों और विशेष रसायनों की लागत को, लागत का एक अलग तत्व माना जाएगा ।

(5) मद सं० II उन कम्पनियों को लागू होती है जो जो मानक लागत निर्धारण के आधार पर लागत-अभिलेख रखती हैं ।

प्रपत्र 'ख'

कम्पनी का नाम
 मिल/प्रसस्करण गृह का नाम और पता
 को समान होने वाले वर्ष के लिए छपाई अनुभाग में लागत केन्द्र वार लागत दर्जित करने वाला विवरण ।
 (प्रपत्र "ठ" देखें)

क्रम सं०	विशिष्टियां	रौलर छपाई स्क्रीन छपाई स्वचलित स्क्रीन छपाई रोटेरी छपाई आदि																
		मीटर	वर्ग किलो मीटर	वर्ग किलो मशीन मीटर	वर्ग किलो मशीन मीटर	वर्ग किलो मशीन मीटर	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम	मीटर ग्राम
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

- क. 1. छपा कपडा मीटर में
 2. " " वर्ग मीटर में
 3. " " किलोग्राम में
 4. उपलब्ध मशीन शिफ्टों/घंटों की संख्या
 5. काम में लाई गई मशीनों की संख्या
 (8 घंटे के रूप में)

ख. छपाई, रंजक और रसायन

ग. अन्य व्यय

र०

1. प्रसस्करण मामग्री, यदि कोई हो,

2. प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन

3. उपयोगी वस्तुएँ

(क) जल

(ख) भाप

(ग) विद्युत्

(घ) ऐंजर

(ङ) सोपिंग

(च) शूकन

(छ) वेलन उत्कीर्णन

(ज) स्क्रिन बनाना

(झ) डिजाइन विभाग

(ण) रसायन मिश्रण

(ट) अन्य

(जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)

4. उपभोग्य भण्डार

5. मरम्मत और रख-रखाव

6. अन्य प्रत्यक्ष व्यय, यदि कोई हो

7. मिल प्रसस्करण गृह के उपरिव्यय

8. रोल्स पर अवसयण

9. अन्य अवसयण

10. प्रशासनिक उपरिव्ययों का अंश

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----

11. अनुसूचना और विकास

12. लागत में अन्तर के लिए सपाधोन्नयन

13. सर्ववर्तन लागत के लिए सम्पोजन जिसमें चालू कार्य के अग्रशेष और इतिशेष भी सम्मिलित हैं ।

14. योजना

घ. 1. लागत प्रति मीटर/वर्ग मीटर/किलोग्राम/मशीन शिफ्ट/घंटे, जिसमें छपाई की गई ।

2. " " " " " (पूर्व वर्ष)

टिप्पण.—(1) कपड़े की लम्बाई छोपे गए कपड़े का क्षेत्रफल, कपड़े के भार के अनुसार प्रभाव व्यय और प्रत्येक विभाग में प्रसस्करण में लगा समय क्रमशः स्तम्भ 3, 4, 5, 6. यदि में मरा जाएगा और प्रत्येक सम्बन्धित उत्पादन यूनिट के लिए दर निकाली जाएगी । प्रपत्र "3" में प्रसंस्कृत कपड़े की लागत निकालने समय प्रति मीटर, वर्ग मीटर गृहित किलोग्राम/मशीन शिफ्ट घंटे की दरे अलग अलग निकाली जाएगी ।

(2) प्रपत्र में दिए गए लागत-केन्द्रों और छपाई की किस्म के नाम केवल दृष्टान्त वरूप हैं ।

(3) प्रसंस्कृत कपड़े की लागत में छपाई रंजको और रसायनों की लागत को लागत का अलग तत्व माना जाएगा ।

(4) मद सं० 12 ऐसी कम्पनियों को लागू होती है जो मानक लागत निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखती हैं ।

प्रपत्र 'अ'

कम्पनी का नाम.....

मिल प्रसस्करण गृह का नाम और पता.....

... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्ररिक्करण (फिनिशिंग) अनुभाग में विभागवार लागत दर्शित करने वाला विवरण

(प्रपत्र "ठ" देखें)

क्रम	विविष्टियाः	स्टेन्डरिंग	वेल्ट डेम्पिंग स्प्रिंग	कॅलेण्डरिंग सामान्य	कॅलेण्डरिंग विशेष	सन्फो टेबिलाइजिंग रेजिन राइजन	अन्य सज्जा	—	—	योग			
सं०													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

क. 1. तैयार कपड़ा मीटर में

2. उपलब्ध मशीन शिप्ट घन्टे

3. मशीन शिप्ट, घन्टे, जिनमें काम

किया गया ।

ख. विशेष परिक्करण के लिए रसायन ह०

ग अन्य व्यय

1. प्रसंस्करण रसायन ह०

2. सीधी मजदूरी और वेतन

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----

3. उपयोगी वस्तुएं

(क) जल

(ख) भाप

(ग) विद्युत्

(घ) अन्य (जो विनिर्दिष्ट किए जाएं)
योग

4. उपयोग्य सञ्चार

5. मरम्मत और रखरखाव

6. अन्य प्रत्यक्ष व्यय, यदि कोई हो

7. मिल/प्रसंस्करण गृह के उपरिव्यय

8. अवसथण !

9. रायल्टी, यदि कोई हो

10. प्रशासनिक उपरिव्ययों का भंडा

11. अनुसन्धान और विकास

12. लागत अन्तरों के लिए समायोजन

13. संभरित्वर्तन लागत के लिए

समायोजन जिसमें चालू कार्य

के अग्रगण्य और इतिशेष भी

सम्मिलित हैं।

14. योग

घ.—परिष्करण खासत त्रति मीटर
(पूर्व वर्ष)

टिप्पणी — (1) प्रपत्र में दिए गए लागत केन्द्रों प्रसंस्करणों के नाम केवल दृष्टान्त स्वरूप हैं ।

(2) प्रसंस्कृत कपड़े की लागत में, प्रयुक्त विशेष रसायनों की लागत का विशेष तत्व माना जाएगा ।

(3) मद 12 उन कम्पनियों को लागू होती है जो मानक लागत निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखती हैं ।

(4) कपड़े की लम्बाई से संबंधित व्यय और प्रत्येक विभाग में प्रसंस्करण के लिए लगा समय भ्रलग-भ्रलग लिखे जायेंगे और उत्पादन की सम्बद्ध यूनिट के लिए दर निकाली जाएगी तथा प्रसंस्कृत कपड़े की परिष्करण लागत निकालते समय लागू की जाएगी ।

प्रपत्र "ड"

कम्पनी का नाम

मिल/प्रसंस्करण गृह का नाम और पता,

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान किए गए विभिन्न प्रकार के पैकिंग की लागत दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं०	विशिष्टियां	योग	सूत की पैकिंग		कपड़े की पैकिंग		रोलर गॉठे		अन्य निर्यात पैकिंग	
			पूरी गॉठ	3'4 गॉठ	1'2 गॉठ	1'4 गॉठ	पूरी पैकेज	3'4 पैकेज	1'2 पैकेज	1'4 पैकेज
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 12 13 14 15

क. पैक की गई मात्रा

ख. पैकिंग सामग्री की लागत रु०

- (1) हेसियन . —
 (2) चीज . —
 (3) गत्ता . —
 (4) पालीथिन . —
 (5) अन्य . —
 योग . —

ग. व्यय

1. मजदूरी और वेतन रु०

- (क) फोर्टिंग/रोलिंग —
 (ख) निरीक्षण . —

(ग) मृदाकन	—
(घ) कर्तेन	—
(ङ) क्षैमिग और पिजल	—
(च) गाठ और बन्डल	—
बाधना	—
योग	—
2. उपयोग्य भंडार	—
3. मरम्मत और रखरखाव	—
4. विद्युत	—
5. अवसंयोजन	—
6. मिल् के उपरिव्यय	—
7. प्रशासन उपरिव्ययों का अंश !	—
8. योग (क + ख + ग)	—
9 अन्तर के लिए समायोजन	—
(1) सामग्री	—
(2) व्यय	—
योग	—

घ. लागत प्रति पैंक

उन कमपनियों को लागू होता है जो मानक लागत—निर्धारण के आधारों पर या वास्तविक से भिन्न किसी अन्य आधार पर लागत अभिलेख रखती है।

टिप्पणी —(1) उल्लिखित की गई पैकिंग की किस्में और विभाग केवल दृष्टान्त स्वरूप हैं। समय समय पर वस्त्र आयुक्त के विनिर्देश के अनुसार, वर्ष के दौरान किए गए पैकिंगों के सभी प्रकारों की लागत निकाली जाएगी।

(2) निर्धारित पैकिंग (जहां कहीं विशेष पैकिंग अंग्रेजि है) की दशा में, लागत किस्मवार अलग-अलग निकाली जाए।

प्रपत्र 'ठ'

कम्पनी का नाम _____
 मिला/प्रसंस्करण गृह का नाम और पता _____
 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रसंस्कृत कपड़े की लागत दर्शित करने वाला विवरण ।

1. किस्म स०
2. व्यापार नाम
3. अवस्थान
4. निर्गमित कोरे कपड़े की मात्रा
5. उत्पादित मात्रा, मीटरों में
6. उत्पादित मात्रा, किलोग्रामों में
- 7 (छपे कपड़े की दशा में) छपा हुआ क्षेत्रफल वगे मीटरों में
8. प्रत्येक प्रसंस्करण के लिए मशीन क्षिप्त लगे घंटे (8 घंटे के रूप में)
- 9 की गई विरंजन, रंगाई, छपाई, परिष्करण आदि की किस्म ।

क्रम स०	विविधियाँ	यूनिट	मात्रा	दर	रकम	लागत प्रति मीटर र०	लागत प्रति मीटर (पूर्व वर्ष) र०
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

1. (प्रपत्र ड-1 के अनुसार) निर्गमित कोरे कपड़े की लागत
2. विशेष विरंजक रसायन
3. रंजक और रसायन

4. छपाई रजक और रसायन

5. विशेष परि करण रसायन

6. संपरिवर्तन लागत

(क) विरंजन	मीटर
(ख) "	किलोग्राम
(ग) "	घटे
योग (क से ग तक)	
(घ) रंगाई	मीटर
(ङ) "	किलोग्राम
(च) "	घटे
योग (घ से च तक)	
(छ) छपाई	मीटर
(ज) "	वर्ग मीटर
(झ) "	किलोग्राम
(ञ) "	घटे
योग (घ) से (ञ) तक	
(ट) परिष्करण (स्टेर्टिंग)	मीटर
(ठ) परिष्करण (रेजिन, परिष्करण)	मीटर
(ड) परिष्करण (क्लेण्डरण)	
(ढ) परिष्करण (सम्फोराइजन)	
(ण) अन्य (जो विनिर्दिष्ट किए जायें)	
योग (ट से ण तक)	

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

7. चालू कार्य के, यदि कोई हो, आरम्भ और सवरण के लिए समायोजन
8. धोस

टिप्पण.—(1) प्रपत्र में वर्णित प्रसस्करण केवल दृष्टान्त वरूप है ।

(2) यह प्रपत्र प्रसं कृत किए गए प्रत्येक प्रार के कपड़े के लिए तैयार किया जाएगा । बाहर वालों के लिए और उसी कम्पनी की अन्य मिलों के लिए प्रसम्कृत की गई मात्रा अलग अलग उपदर्शित की जाएगी ।

(3) प्रपत्र में मद 2, 3, 4, 5 के लिए सामग्री की लागत, अपनी अपनी "रिसीपी" के अनुसार ली जाएगी, यदि वास्तविक आकड़े उपलब्ध नहीं हों, किन्तु मदवार प्रयुक्त वा नविक सामग्री और "रिसीपी" के अनुसार प्रभारित का सामान्य दिखाने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे ।

प्रपत्र ठ-१

कम्पनी का नाम-

मिल प्रसस्करण गृह का नाम और पता-

की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित प्रसस्कुत कण्डे का किस्मवार स्टाक लेखा दर्शित करने वाला विवरण ।

[illegible]

सम्पूर्ण पैककृत कपड़ा		विक्रयों के लिए निर्गमित पैककृत कपड़ा		संवरण स्टाक		पैककृत		पूर्व पैककृत		आकस्मिकता लेखों का माल जो वापस किया गया है।	
मात्रा	मूल्य	निर्गमित	वस्तुतः विक्रय किया गया	मात्रा	मूल्य	मात्रा	मूल्य	मात्रा	मूल्य	मात्रा	मूल्य
19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
(11 + 15)		(12 + 18)		(19—21)		(20—22)		(13—15)		(14—16)	

टिप्पण—(1) प्रपत्र ड में जिन किस्मों पर विचार किया गया है, उन सब किस्मों का इस प्रपत्र या उनमें यावत्साध्य निकट प्रस्फों में मदवार लेखा दिया जाएगा। शेष किस्मों का योगकाल दिया जाएगा।

(2) फेन्ट्स, रैम्स, चिन्दी आदि का अनुसूची 1 के पैरा 1 (ख) (V) में दिए गए ब्यौरों के अनुसार लेखा दिया जाएगा।

(3) स्तम्भ 6 में दर्शित वसूलीय मूल्य युक्तियुक्त होगा और माल के उत्पादन की लागत निकालते समय उसकी कटौती की जाएगी।

(4) पैकिंग प्रभार प्रपत्र “ट” के अनुसार होंगे।

विक्रयों की लागत प्रति मीटर	विक्रय वसूली		भारजिन		पूर्व वर्ष	
	योग	प्रति मीटर	योग	प्रति मीटर	विक्रयों की लागत, प्रति मीटर	वसूली, प्रति मीटर
रु०	रु०	रु०	रु०	रु०	रु०	रु०
14	15	16	17	18	19	20

टिप्पण.—(1) विक्रय और वितरण तथा इस प्रपत्र में सम्मिलित अन्य व्ययों में अन्तरो के लिए समायोजन किया जाएगा और उन कम्पनियों को बाबत, जो मानक मूल्य निर्धारण के आधार पर लागत अभिलेख रखती है, ऐसा समायोजन लागू से दर्शित किया जाएगा।

(2) यदि कमीशन का सदाय किया जाता है तो उसे विक्रय और वितरण व्ययों के अंतर्गत अलग से दिखाया जाएगा।

(3) परेखण-लेखें भेजा कपडा, जिस पर इस प्रपत्र में दर्शित किए अनुसार, विनिष्ट वर्ष के दौरान, विक्रय से संबंधित व्यय लगा हो, यदि वापस कर दिया जाता है तो जब ऐसा स्टॉक विक्रय के लिए पुनः भेजा जाएगा तब उस पर पञ्चावर्ती वर्ष के वही प्रभार नहीं लगेगे।

(4) यदि कम्पनी के पास प्रसंस्कृत पड़े के उत्पादन और विक्रय करने वाली एक से अधिक मिलें हैं और उसका एक ही विक्रय विभाग है तो यह प्रपत्र सभी मिलों के लिए एक साथ तैयार किया जा सकेगा। किन्तु प्रत्येक मिल के मड़े वेचे गए कपड़े का मात्रा और मूल्य दोनों में विवरण देने के लिए, पर्याप्त अभिलेख रखे जायेंगे।

प्रपत्र "ड"

कम्पनी का नाम
 मित्त/प्रसंस्कृत गृह का नाम और पता
को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कम्पनी के कुल व्यय और आय तथा वस्तु क्रियाकलाप और अन्य क्रियाकलापों को लागू
 और दक्षित करने वाला विवरण ।

क्रम सं०	विविष्टियाँ	कुल वास्तविक व्यय		
		निम्नलिखित को लागू और		
		वस्तु क्रियाकलाप	अन्य क्रियाकलाप	
1)	(2)	(3)	(4)	(5)

1. उपयोग की गई कच्ची सामग्री
2. उपयोग की गई प्रसंस्करण सामग्री/
रसायन
3. उपयोग की गई पैकिंग सामग्री
कुल सामग्री
4. प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी
5. उपयोगी वस्तुएं
6. भण्डार और फालतू पूर्ज
7. मरम्मत और रखरखाव
8. अन्य आवंटित व्यय
9. मूल के उपरिव्यय

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
10.	प्रशासनिक उपरिव्यय (i) मिन (ii) प्रधान कार्यालय			
11.	अवधायण			
12.	चालू कार्य के अग्रशेष और इतिशेष के बीच के अन्तर के लिए समायोजन	योग		
13.	बसूलियों के लिए आकलन बेचा गया काटन वेस्ट / कपड़ा वेस्ट अन्य			
14.	पैकिंग लागत			
15.	अग्रशेष और इतिशेष स्टॉक के बीच के अन्तर के लिए स्टॉक समायोजन			
16.	विक्रय और वितरण व्यय	योग		
17.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न वार्षिक बोनस	योग		
18.	व्याज प्रभार			
19.	कानूनी उपदाल के लिए उपबन्ध			
20.	लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (मदें विनिर्दिष्ट की जाए)			

21. अन्य आय जिस पर लागत में विचार नहीं किया गया है।
(मदे विनिर्दिष्ट की जाए)
22. योग, उत्पाद-शुल्क को छोड़कर
23. निर्यात फायदें, यदि कोई हों, घटाए
24. शुद्ध
25. विक्रयों की शुद्ध वसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)
26. भारजित

टिप्पण.— इस प्रपत्र में आय और व्यय की सब मदों का सुसंभत अवधि के लिए वित्तीय लेखे से सामंजस्य किया जाएगा।

[सं० 52/101/74-सी ए बी]

पी० बी० मेहन, संयुक्त सचिव।

महा प्रबन्धक, भारत सरकार मुद्रणालय, मिन्टो रोड, नई दिल्ली द्वारा
मुद्रित तथा नियंत्रक, प्रकाशन विभाग, दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1977

PRINTED BY THE GENERAL MANAGER, GOVERNMENT OF INDIA PRESS, MINTO ROAD,
NEW DELHI AND PUBLISHED BY THE CONTROLLER OF PUBLICATIONS, DELHI, 1977

